

МОТИИ КЪМ РЕШЕНИЕТО ПО АНД №40/2022г. ПО ОПИСА НА ВАРНЕНСКИ
ОКРЪЖЕН СЪД.

Варненска окръжна прокуратура е изготвила и внесла във ВОС постановление по реда на чл.375 НПК за обв. И. Д. И. с предложение да бъде освободен от наказателна отговорност по чл. 78а от НК и да му бъде наложено административно наказание глоба за извършено престъпление по чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1, т. 3 и т.5 вр.чл.26 ал.1 от НК. Това, че в периода 01.01.2013г.-31.03.2017г. в гр. Варна, в качеството си на пълномощник на търговско дружество „Експрес гарант 1" ЕООД с ЕИК 202605605 (упълномощен от М. Я. М., ЕГН *****, управител и представляващ търговско дружество „Експрес гарант 1" ЕООД с ЕИК 202605605 с пълномощно с нотариална заверка на подписа с рег.№ 15473/31.10.2013г. на нотариус Ваня Георгиева с район на действие РСВарна, с рег.№549 на Нотариалната камара), при условията на продължавано престъпление, избегнал установяването на данъчни задължения в големи размери по ЗКПО (редакция на закона от 06.12.2016 г.) - корпоративен данък в размер на 7320.79 лева, с който се облага печалбата на местните юридически лица на основание чл.1 т.1 от ЗКПО като: не съставил фактури и не отразил приходи от продажби по фактури и не съставил други счетоводни документи-първични, вторични и регистри, съгласно чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството; осъществявал счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство; нарушение на принципа за документална обоснованост; не подал за търговско дружество „Експрес гарант 1 ЕООД" с ЕИК 202605605 годишни данъчни декларации, които се изискват по силата на чл.92 ал.1 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за всеки данъчен период, както следва: -за данъчен период 01.01.2013-31.12.2013 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2014г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2013 год. в размер на 332.92 лева; -за данъчен период 01.01.2014-31.12.2014 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2015г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2014 год. в размер на 2187.42 лева; -за данъчен период 01.01.2015-31.12.2015 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2016г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2015 год. в размер на 2298.13 лева; -за данъчен период 01.01.2016-31.12.2016 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2017г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2016 г. в размер на 2502.32 лева, като на 04.12.2017г., до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното данъчно задължение - 8604.20 лева, е било внесено в бюджета заедно с лихвите.

Разпитан на досъдебното производство обв. И. се признава за виновен.

В съдебно заседание представителят на ВОП поддържа предложението и предлага обвиняемият да бъде освободен от наказателна отговорност и по реда на чл. 78а от НК и да му се наложи административно наказание глоба в размер на 1500 лева

Защитата на обвиняемият счита, че са налице условията за приложението на чл.78а от НК. Пледира за налагане на административно наказание глоба, която да бъде към предвидения от закона минимум.

Обвиняемият изразява съжаление за случилото се и моли за минимално наказание глоба.

Съдът, като прецени събрания в хода на досъдебното производство доказателствен материал, съобразно разпоредбите на чл. 14 и чл. 18 от НПК, прие за установено от фактическа страна изложеното в постановлението на ВОП, а именно:

През лятото на 2013г. неустановеното лице по поръка на обв.И.И. предложило на свид.М. Я. М. да регистрира търговско дружество, с което да бъде осъществявана търговска дейност от пълномощник. За регистрирането на дружеството и подписването на пълномощно, неустановеното лице обещало да заплати на свид.М. сумата от 200 лв. Последният,който бил социално слаб и в затруднено финансово положение, се съгласил на отправеното му предложение. Обв. И.И. лично създал нужната организация по изготвянето на нужните документи за учредяването и вписването в Търговския регистър на дружеството „Експрес гарант 1" ЕООД. Свид.М. М. на 27.05.2013г. подписал необходимите документи за учредяването на дружеството . Същият бил посочен като едноличен собственик на капитала и управител на ЕООД. Дружеството било вписано в Търговския регистър на дата 03.06.2013г.

Първоначално през м.06.2013г. било издадено едно пълномощно, по силата на което свид.М. предоставил на обв.И.И. правата да осъществява административна и търговска дейност от името на ЕООД-то (същото обаче не било достатъчно пълно и конкретно и на 31.10.2013г. се наложило да бъде подписано и заверено нотариално, друго пълномощно). Съответно като пълномощник на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД, обвиняемият И.И. поискал и получил за дружеството лиценз/разрешение за извършване на таксиметров превоз - по силата на Удостоверение за регистрация за извършване на таксиметров превоз № 10775/26.06.2013г., издадено от ИА „Автомобилна администрация" (л.133 в Том 2 по ДП).

За осъществяване търговската дейност на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД, обв.И. решил да наеме помещение, състоящо се от една стая, в сграда,която се намирала в двора на Техническият университет-Варна. След като направил организация на дейността на транспортната фирма, обв.И.И. обявил, че към представляваното от него дружество, което има лиценз, могат да се включат водачи, които искат да карат таксиметрови автомобили. На база издадения документ, че автомобила бил включен към лиценза на фирмата превозвач-„Експрес гарант 1" ЕООД, се издавали разрешенията за извършване на таксиметровия превоз на съответните автомобили, съгласно чл. 10 ал. 4 от Наредба № 34/1999г. за таксиметров превоз на пътници. Тези удостоверения на таксиметровите автомобили като допълнения към Удостоверение № 10775/26.06.2013г., са налични в Том 2 по ДП.

По силата на пълномощно с нотариална заверка на подписа с рег.№15473/31.10.2013г. по регистъра на нотариус Ваня Георгиева с район на действие РС-Варна, с рег.№549 на Нотариалната камара, свид.М.М. предоставил на обв.И.И. пълните права да осъществява търговска и административна дейност на ЕООД. По този начин от страна на обв.И.И. през 2013г. започнало осъществяването на срещи, плащания на такса за заверка на пътна книжка и заверките на пътните книжки на водачите на МПС, които били вписани в лицензията на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД. Водачите на таксиметрови автомобили(всички разпитани по ДП) посещавали офиса, ползван от обв.И., където му предоставяли документите, нужни за вписването -фотокопия на свидетелствата за МПС в лицензията на дружество регистрация на МПС /част първа и втора I/, фотокопии на удостоверението за технически преглед на МПС и нотариално заверено пълномощно за правото да се поиска включване на МПС в лиценза на фирмата - превозвач и издаване удостоверение от Община-Варна за осъществяване на таксиметров превоз. Обв.И. изисквал от водачите на МПС да имат поставени фискални устройства в техните МПС. С предоставените му документи от водачите на МПС за таксиметров превоз, обв. И. като пълномощник на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД и пълномощник на водача на съответното МПС, вписвал съответния автомобил в лицензията на дружеството.Било предоставяно и съответното удостоверение за това вписване. Отново като пълномощник на дружеството и като пълномощник на водачите на МПС, снабдявал всеки автомобил, вписан в лицензията на дружеството, с разрешение за извършване на таксиметров превоз на пътници, издаван от Община-Варна. Парите за административните такси,които били заплащани от обвиняемия И. на институциите за

издаването на тези документи, били събирани предварително от водачите на МПС. Въз основа на получаваните документи, даващи право на конкретното МПС да осъществява таксиметрова дейност, обв.И. издавал на водача на МПС и пътна книжка. Фискалните касови апарати, поставяни в таксиметровите автомобили, вписани в лицензията на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД, били фискализирани в сервизни условия към дружеството. В издаваните пътни книжки обв.И.И. като пълномощник на превозвача дружество „Експрес гарант 1" ЕООД, вписвал данните на таксиметровия автомобил и заверявал с подписа и печата на дружеството. Част от водачите на таксиметрови автомобили били изпратени за получаване на съответните услуги от страна на обв.И., от лицето Г.С.М., ЕГН *****, който бил известен в средите на таксиметровите шофьори като собственик на фалиралата таксиметрова фирма „Тафри" ООД, ЕИК 813145571. Последният обаче починал на 15.07.2014г.

За издадена пътна книжка и извършена заверка на такава, обв.И. събирал от водачите на таксиметрови автомобили по 10 лв. От част от водачите той събирал и по-големи суми за пътна книжка, но никога по-малко от 10 лева за заверка и издаване на пътна книжка. За събраните парични суми обв.И. не издавал никакви счетоводни документ по Закона за счетоводството- нито касови бонове, нито фактури, приходни касови ордери или разписки, и други. Събираните парични суми по 10лв. от водачите на МПС, вписани в лицензията на дружеството- превозвач, за извършени заверки и издадени пътни книжки, обв.И. не осчетоводявал. Той не организирал и не водел счетоводна отчетност в дружеството. Приходите на дружеството се формирали изцяло от събираните парични суми 10лв - от водачите на МПС за извършени заверки на пътни книжки и издадени нови такИа.

През 2013г. били регистрирани 58 автомобили към лиценза на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД за извършване на таксиметров превоз на пътници.

През 2014г. били регистрирани 140 автомобили към лиценза на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД за извършване на таксиметров превоз на пътници.

През 2015г. били регистрирани 140 автомобили към лиценза на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД за извършване на таксиметров превоз на пътници.

През 2016г. били регистрирани 130 автомобили към лиценза на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД-за извършване на таксиметров превоз на пътници.

Дружество „Експрес гарант 1" ЕООД осъществявало в периода от 03.06.2013г. до 31.12.2016г. търговска дейност като лицензиран превозвач на таксиметров превоз. През целия този период от време, обв.И. осъществявал търговската дейност от името и за сметка на дружеството превозвач, като негов пълномощник. Като такъв обв.И. по никакъв начин не декларирал пред ТД на НАП гр.Варна, печалбата на дружеството. Същият не организирал и не водил счетоводна отчетност на приходите и разходите на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД. За осъществената търговска дейност през 2013г. в дружеството-превозвач от постъпилите приходи и направени разходи, била формирана облагаема данъчна основа в размер на 3329.23лв. Обв. И. не декларирал този факт пред данъчната администрация до 31.03.2014г., съответно не внесъл в държания бюджет дължимия данък от дружество „Експрес гарант ГЕООД по ЗКПО в размер на 332.92 лв.

Печалбата от осъществената търговска дейност през 2014г., в дружеството-превозвач формирала облагаема данъчна основа в размер на 21874.15лв. Обвиняемият не декларирал това пред ТД на НАП гр. Варна в срока до 31.03.2015г., с което ошетил държания бюджет с невнесен корпоратИен данък от дружество „Експрес гарант 1" ЕООД по ЗКПО в размер на 2187.42лв.

При осъществената търговска дейност през 2015г., дружеството реализирало печалба, която формирала облагаема данъчна основа в размер на 22981.28лв. Обв.И. не декларирал това обстоятелство пред ТД на НАП гр. Варна в срока до 31.03.2016г., с което ошетил

държания бюджет с невнесен корпоративен данък от дружество „Експрес гарант 1“ ЕООД по ЗКПО в размер на 2298.13 лв.

За осъществяването на търговска дейност през 2016 г., обв.И. за пореден път не декларирал пред ТД на НАП гр. Варна до 31.03.2017 г. печалбата на дружеството и формираната от нея облагаема данъчна основа в размер на 25023.23 лв. По този начин обв.И. за четвърти пореден път ощетил държания бюджет с невнесен корпоративен данък от дружество „Експрес гарант ГЕООД по ЗКПО - в размер на 2502.23 лв.

През нито една от посочените 4 инкриминирани години обв.И.И. не съставил никакви фактури и не отразил приходи от продажби по фактури, както и не съставил никакви други счетоводни документи-първични, вторични и регистри, които се изискват съгласно чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството. През целия инкриминиран период обвиняемият осъществявал счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство, в нарушение на принципа за документална обосноваване. Чл.9 от ЗСч задължава при изграждането и поддържането на счетоводната система, да се осигури всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край, и синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях. Такова регистриране при „Експрес Гарант 1“ ЕООД през периода от 03.06.2013 г. до 31.12.2016 г. няма, а задължението за това е било на обв.И.. Услугите по фактурите, включени в програмен продукт „VAT Дневник за покупките“ - получени доставки на таксиметрови услуги, на контрагентите на "Експрес Гарант 1" ЕООД, ЕИК 202605605 - клиенти, регистрирани по ЗДДС лица, както и получените приходи от водачите на автомобилите за ползване на разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници на името на фирмата - превозвач "Експрес Гарант 1" ЕООД в размер 10 лева месечно, не са отразени в счетоводството. Обстоятелствата, че липсват заведени счетоводни регистри в ревизираното дружество, в което да са отразени фактурите за доставка на услуги, първични счетоводни документи, които са носители на информация за регистрирана стопанска операция, води до извода, че не са спазени изискванията за всеобхватност и достоверност на счетоводната система - счетоводството и принципа на текущо начисляване съгласно изискванията на чл.4, ал.1, т.1 от ЗСч.

Получените услуги не са били отразени в счетоводството на задълженото лице и съответно не са отразени получените приходи от тях, което не дава възможност за установяване на данъчната основа.

За периода от 30.06.2013 г. до 31.12.2016 г. обв.И.И. не подал нито една от изискуемите ГДД по чл.92 ал.1 от ЗКПО. Задължението за подаване на ГДД било негово, тъй като той бил фактическият управляващ на дружество „Експрес гарант 1“ ЕООД. Понеже не подавал ГДД, не били декларирани, съответно не били внесени в държавния бюджет дължимите суми за корпоративен данък в размер на 7320.79 лв.

Недекларираните печалби на дружеството за данъчни периоди 2013 г., 2014 г. 2015 г. и 2016 г., били установени при извършената данъчна ревизия през 2017 г. В хода на ревизията обв.И. написал писмени обяснения - л.132 от Том 2 по ДП, от които е видно, че няма главна книга, оборотна ведомост, счетоводна политика, хронологични и системни регистри, и въобще никакви други счетоводни документи за Експрес гарант 1" ЕООД. Същата ревизия приключила с издаването на Ревизионен акт № Р-03000317002319-091-001. Обв.И. като пълномощник, осъществяващ търговската дейност на дружество „Експрес гарант Г" ЕООД през ревизирания период приел констатациите на ТД -НАП -гр.Варна и погасил определенията на дружеството данъчни задължения по ЗКПО - главница и лихви, на 04.12.2017 г., като внесъл по сметка на ТД на НАП гр.Варна сумата в размер от 8604,20 лв. от името на дружество „Експрес гарант 1" ЕООД.

От заключението на изготвената по делото съдебно-счетоводна експертиза е установено, че за периода 01.01.2013г.-31.03.2017г. са неотчетени изпълнени доставки за таксиметрови услуги. Същите не са декларирани в ГДД по ЗКПО за съответните години, като общия им размер е 7320.79 лева. Размера на дължимата лихва за периода е 1283.56 лева. Общото задължение е на обв. И. е в размер на 8604.35 лева. На 04.12.2017г. това задължение е било изплатено изцяло, което е видно от приложения платежен документ.

По доказателствата.

Гореизложената фактическа обстановка съдът приема за доказана по безспорен и категоричен начин от събраните по делото в 13 тома доказателства, установени от гласните и писмени доказателствени средства - свидетелски показания, съдебно-счетоводна експертиза, протоколи за извършени процесуално следствени действия в хода на ДП, протоколи за доброволно предаване на документи, ревизионен акт, постановления и писма до съответните органи, свидетелство за съдимост, писмена кореспонденция, протоколи за разпити на обвиняемия, множество счетоводни документи, справки декларации, месечни справки, годишни доклади и др., които съдът кредитира изцяло, тъй като същите съдържат правнорелевантни факти и обстоятелства, обуславящи предявеното на И. обвинение и кореспондират помежду си.

От правна страна.

От преценката на събраните по делото доказателства и въз основа на така възприетата фактическа обстановка, съдът достигна до следните правни изводи:

Обвиняемият И. Д. И., като субект на престъплението е наказателноотговорно лице по смисъла на [чл. 31, ал.1 от НК](#).

Със своите действия от обектИна и субектИна страна е осъществил състава на престъплението по чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1, т. 3 и т.5 вр.чл.26 ал.1 от НК, поради което съдът го призна за виновен, в това, че в периода 01.01.2013г.-31.03.2017г. в гр. Варна, в качеството си на пълномощник на търговско дружество „Експрес гарант 1" ЕООД с ЕИК 202605605 (упълномощен от М. Я. М., ЕГН *****, управител и представляващ търговско дружество „Експрес гарант 1" ЕООД с ЕИК 202605605 с пълномощно с нотариална заверка на подписа с рег.№ 15473/31.10.2013г. на нотариус Ваня Георгиева с район на действие РСВарна, с рег.№549 на Нотариалната камара), при условията на продължавано престъпление, избегнал установяването на данъчни задължения в големи размери по ЗКПО (редакция на закона от 06.12.2016 г.) - корпоратИен данък в размер на 7320.79 лева, с който се облага печалбата на местните юридически лица на основание чл.1 т.1 от ЗКПО като: не съставил фактури и не отразил приходи от продажби по фактури и не съставил други счетоводни документи-първични, вторични и регистри, съгласно чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството; осъществявал счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство в нарушение на принципа за документална обосновааност; не подал за търговско дружество „Експрес гарант 1 ЕООД" с ЕИК 202605605 годишни данъчни декларации, които се изискват по силата на чл.92 ал.1 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия корпоратИен данък за всеки данъчен период, както следва: -за данъчен период 01.01.2013-31.12.2013 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2014г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2013 год. в размер на 332.92 лева; -за данъчен период 01.01.2014-31.12.2014 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2015г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2014 год. в размер на 2187.42 лева; -за данъчен период 01.01.2015г. - 31.12.2015 г. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2016г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2015 год. в размер на 2298.13 лева; -за

данъчен период 01.01.2016-31.12.2016 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2017г., и не декларира финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2016 г. в размер на 2502.32 лева, като на 04.12.2017г., до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното данъчно задължение-8604.20 лева, е било внесено в бюджета заедно с лихвите.

От обектИна страна: изпълнителното деяние е осъществено от обв. И., чрез действия, като не е подал в ТДД на НАП за търговското дружество „Експрес гарант1“ ЕООД годишни данъчни декларации за данъчния финансов резултат и дължимия корпоратИен данък за всеки данъчен период с цел осуетяване установяването на задълженията към бюджета на дружеството.

От субектИна страна обв. И. е действал при пряк умисъл, с ясното съзнание за всички онези обстоятелства, които имат отношение към субектИната съставомерност на престъплението. Между неговите действия, тяхната протИоправност, виновното му поведение и настъпилите вредоносни последици съществува пряка причинна връзка.

С деянието е избегнато установяването на данъчни задължения в големи размери по ЗКПО.

Квалификацията на деянието по чл. 255 ал.4 от НК се обуславя съобразно внесеното в бюджета необявено данъчно задължение и дължимите лихви, с оглед на което е приложим посочения прИилегирован състав.

Престъплението е осъществено в условията на продължавано престъпление по смисъла на чл.26, ал.1 от НК, през непродължителни периоди, при сходна фактическа обстановка и еднородност на вината, като всяко последващо деяние се явява продължение на предходното.

Причина за извършването на престъплението е незачитането на установения в страната правов ред и желанието на обвиняемият за облагодетелстване на представляваното от него чрез пълномощие дружество „Експрес гарант 1“ ЕООД, незачитане на установените в Р. България законови норми и правила за установяване и внасяне на дължимите данъци в конкретната фактическа ситуация.

По вида и размера на наложеното наказание.

Съгласно принципа на законоустановеност на наказанието, съдът взе предвид вида и размера на предвидената в наказателния закон санкция за посоченото престъпление. При неговата индИидуализация, след като взе предвид гореизложеното, прие като смекчаващи вината обстоятелства – чистото съдебно минало на обвиняемият, семейното и материално положение, както и характеристикните му данни, а като отегчаващи такИа - големият размер на неплатения данък и дългият период на нарушаване на данъчното законодателство по ЗКПО.

Съдът, след като взе предвид степента на обществена опасност на деянието и ниската на личността на обв. И. намира, че са налице предвидените в чл.78а ал.1 НК предпоставки за освобождаването му от наказателна отговорност и налагането на администратИно наказание глоба. Този извод се налага от факта, че за престъплението по чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1, т. 3 и т.5 вр. чл.26 ал.1 от НК, за което е прИилечен към наказателна отговорност, предвиденото от законодателя наказание е лишаване от свобода до две години и глоба до 500 лева, съобразно чл.78а ал.1 б."а" НК. Обвиняемият не е осъждан за престъпления от общ характер и не е освобождаван от наказателна отговорност по реда на този раздел, а причинените от престъплението имуществени вреди са възстановени ведно с лихвите, съобразно - чл.78а ал.1 б."в" НК и чл. 255, ал. 4 от НК, като не са налице и ограниченията забраняващи приложението на чл. 78а ал.1 - 5 НК. Ето защо и с оглед наличието на посочените положителни предпоставки съдът намери предложението на ВОП за основателно, поради което и призна обв. И.И. за виновен по предявеното му обвинение по

чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1, т. 3 и т.5 вр. чл.26 ал.1 от НК и на основание чл.78а ал.1 от НК го ОСВОБОДИ от наказателна отговорност, като му НАЛОЖИ административно наказание ГЛОБА в размер на 1500 лв., платими в полза на Държавата.

При определяне размера на глобата съдът се съобрази с имущественото състояние на дееца.

Съдът намира, че в този си вид и размер наложеното на обвиняемият наказание, ще изиграе своята превантивна, възпираща и възпитателна роля, като този начин ще се постигнат и визираните в разпоредбата на чл. 36 от НК цели на наказанието за индивидуална и генерална превенция.

Водим от горното съдът постанови решението си.

СЪДИЯ при ВОС: