

РЕШЕНИЕ

№ 1646

гр. София, 11.05.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД, 135 СЪСТАВ, в закрито заседание на
единадесети май през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: **ТАНКА П. ЦОНЕВА**

като разгледа докладваното от **ТАНКА П. ЦОНЕВА** Частно наказателно дело
№ 20221110205803 по описа за 2022 година

Производството е по реда на чл. 62, ал. 7, вр. ал. 6, т. 1 от ЗКИ.

Образувано е въз основа на постъпило в съда искане на прокурор от СГП по досъдебно производство № 142/2019 г. по описа на ГД“НП“-МВР, пр.пр. № 18565/2018 г. по описа на СГП за разкриване на банковата тайна на основание чл. 62, ал. 6, т. 1 от Закона за кредитните институции, по отношение на информация за наличността и движението на парични средства по посочените в искането банкови сметки.

Софийският районен съд, след като се запозна с постъпилото искане, приема, че същото е процесуално допустимо, тъй като е направено от компетентен орган по смисъла на чл. 62, ал. 6, т. 1 ЗКИ.

От така депозираното искане става ясно, че разкриването на банковата тайна е необходимо за изясняването на факти, които имат съществено значение за решаването на горепосоченото досъдебно производство.

Досъдебното производство е образувано на 05.07.2019 г., за това че в периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2017 г. в гр.София е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС и ЗКПО в особено големи размери на търговско дружество „СКОРПИОН ГРУП“ ООД, ЕИК 121849328, като е потвърдена неистина в подадени СД по ЗДДС пред ТД на НАП - София и е приспаднал неследващ се данъчен кредит и в декларации по чл. 92 от ЗКПО - престъпление по чл.255, ал.3 вр. ал.1, т.2 и т.7 НК.

Дружеството „СКОРПИОН ГРУП“ ООД е учредено от съдружниците Иван Първанов Иванов, ЕГН: ***** (размер на участието: 4000.00, дял:

80.00 %) и Румен Маринов Уруков, ЕГН: ***** (размер на участието: 1000.00, дял: 20.00 %). С Решение № 1 от 02.03.1999 по ф.д. 3008/1999 на СГС дружеството е вписано в Агенция по вписванията, партиден номер 49802 , рег. 1, том 541 , стр. 214, като за управител е вписан Иван Първанов Иванов.

На 02.03.2000 г. дружеството е регистрирано по ЗДДС.

В последствие е настъпила промяна в горепосочените обстоятелства, като в периода 01.01.2014 г. - 31.12.2017 г. съдружници в дружеството са Иван Първанов Иванов и Марин Иванов Димитров. В инкриминирания период седалището и адреса на управление са в гр.София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Богатица“ № 23.

„СКОРПИОН ГРУП“ ООД е титуляр на следните банкови сметки.

-В „УниКредит Булбанк“ АД:

Банкова сметка с IBAN BG74UNCR70001521676926, открита на 21.05.2014 г.

-В „Първа инвестиционна банка“ АД:

Банкова сметка с IBAN: BG80CBUN91951000050920 (IBAN воден в системата на Юнионбанк ЕАД, „заличен търговец“) и банкова сметка с IBAN: BG16FINV915010UB050920, открита на 24.02.2000 г.

Извършваната от дружеството дейност през инкриминирания период е стопанисване на къмпинг, отдаване на терени за каравани и къмпинг-автомобили в къмпинг "Златна рибка".

Със заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № Р-22221018004598-020- 001/ 07.08.2018 г. е възложено извършването на ревизия на „СКОРПИОН ГРУП“ ООД за определяне на задълженията на дружеството по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) за периодите от 01.08.2014 г. до 31.01.2017 г. Със заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия /ЗИЗВР/ №Р-22221018004598-020-002 от 07.11.2018 г. и ЗИЗВР №Р- 22221018004598-020-003/26.11.2018 г. е удължен срокът за извършване на ревизията до 27.01.2019 г. и в обхвата ѝ е включено определянето на задълженията за корпоративен данък (КД) по ЗКПО за периодите 01.01.2014 г. - 31.12.2017 г.

За резултатите от извършената ревизия е съставен ревизионен доклад (РД) № Р-22221018004598-092-001/ 01.03.2019 г. Ревизията е приключила с РА № Р-22221018004598-091-001/25.03.2019 г., издаден на основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК.

По отношение определените задължения по ЗДДС с РА не е признато право на приспадане на данъчен кредит, на основание чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1, във връзка с чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС, по фактури, издадени от „УЕБ ВИДЕО БГ“ ЕООД с ЕИК 202587819, „МЕГА ТРЕЙД ЕНД СЪРВИСИЗ“ ЕООД с ЕИК 203642649, „КОНСТРУКТ КОРЕКТ 2016“ ЕООД с ЕИК 204093107, „СТРОЙ КОРЕКТ 2016“ ЕООД с ЕИК 204092311, „ФРИ ТРЕЙД ЕНД СЪРВИСИЗ“ ЕООД с ЕИК 203925412, „ДЕВИС“ ЕООД с ЕИК 175383115, „ИВОНТИ-1“ ЕООД с ЕИК 201287637; непризнато право на приспадане на данъчен кредит по фактури за използване на вода,

електричество, отопление, интернет; доначислен ДДС във връзка с продажба на климатици. Прието е, че липсват доказателства горепосочените фирми да са осъществили реално доставки на стоки по чл. 6 и на услуги по чл. 9 от ЗДДС, фактурирани със спорните фактури, поради което на основание чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от същия закон, на „СКОРПИОН ГРУП“ ООД е отказано право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 11 573, 50 лв.

В ревизионното производство, на основание чл. 45 от ДОПК, са извършени насрещни проверки на горепосочените фирми контрагенти и са направени справки за относими спрямо дружествата обстоятелства по данни от информационния масив на НАП. В болшинството случаи ИПДПОЗЛ са връчени по реда на чл. 32 от ДОПК, след като с протоколи за посещения на адресите за кореспонденция на дружествата е удостоверено, че не могат да бъдат открити.

Ревизираното лице е представило копия на фактурите с приемо-предавателни протоколи към тях и фискални бонове за плащане в брой към част от фактурите. При така установените факти и обстоятелства органите по приходите са приели липса на реалност на доставките. Спорните фактури са отразени в отчетните регистри по ЗДДС на доставчиците. Доставчиците са deregистрирани по ЗДДС по инициатива на орган по приходите, при установени обстоятелства по реда на чл. 176 ЗДДС, както и че няма данни процесите дружества да притежават ДМА. Липсват доказателства за извършени и отчетени разходи, включително и за командировки, във връзка с изпълнението на доставките. Според отразеното в дневниците за покупки на доставчиците, те или имат един-единствен доставчик, за когото няма доказателства за реално извършване на дейност или включват фактури на други преки доставчици на жалбоподателя, по чиито фактури той е ползвал право на данъчен кредит. По отношение по-голямата част от доставчиците е установена и липса на подадена декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2016 г. при положение, че са извършвали фактуриране на доставки на услуги на големи стойност към голям брой лица без да е налице възможност за потвърждаване на реалното им извършване.

В частта относно ЗКПО е установено, че за 2014 г. „СКОРПИОН ГРУП“ ООД е декларирало данъчен финансов резултат загуба в размер на 34 445,72 лв. Съгласно чл. 77, ал. 1 от ЗКПО разходите, отчетени в нарушение на счетоводното законодателство, не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане. С РА не е признат отчетен разход в размер на 32 435, 67 лв. по фактура № 20140901/ 18.12.2014 г. На основание чл. 26, т. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат за периода е увеличен със сумата в размер на 1821, 54 лв. На основание чл. 26, т. 2 във вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат за периода е увеличен със сума от 15 727, 62 лв. - отчетени разходи за материали по фактури за продажба на горива. В резултат на извършените корекции е установен данъчен финансов резултат печалба в размер на 15 529, 11 лв.; дължим корпоративен данък в размер на 1552, 91 лв. и са начислени лихви за просрочие в размер на 627, 95 лв.

За 2015 г. е деклариран данъчен финансов резултат загуба в размер на 22 666, 57 лв. На основание чл. 16, ал. 1 и ал. 2, т. 4 от ЗКПО, счетоводният финансов резултат е увеличен със сумите в размер на 4500, 00 лв. и 7356, 50 лв., представляващи отчетени разходи за услуги по две фактури за рекламни материали и СМР по договор, за които в частта по прилагането на ЗДДС е установено, че не са реално извършени от посочените доставчици. На основание чл. 26, т. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат за периода е увеличен с 2688, 53 лв. На основание чл. 26, т. 2 във вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат за периода е увеличен с 14 869, 56 лв. - отчетени разходи за материали по фактури за продажба на горива. В резултат на извършените корекции за 2015 г. е установен данъчен финансов резултат печалба в размер на 6748, 02 лв., дължим корпоративен данък - 674, 80 лв. и са начислени лихви за просрочие в размер на 204, 16 лв.

За 2016 г. е деклариран данъчен финансов резултат загуба в размер на 43 868, 62 лв. На основание чл. 26, т. 2 във вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен със сума в размер на 2445, 00 лв. На основание чл. 16, ал. 1 и ал. 2, т. 4 от ЗКПО, счетоводният финансов резултат е увеличен със сума в размер на 32 607, 00 лв., представляващи отчетени разходи за услуги, за които в частта по прилагането на ЗДДС е установено, че не са реално извършени от посочените доставчици. На основание чл. 26, т. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат за периода е увеличен със сума в размер на 1786, 05 лв. На основание чл. 26, т. 2 във вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, счетоводният финансов резултат за периода е увеличен със сума в размер на 11367, 43 лв. В резултат на извършените корекции за 2016 г. е установен данъчен финансов резултат печалба в размер на 4990, 86 лв., дължим корпоративен данък - 499, 09 лв. и са начислени лихви за просрочие в размер на 100, 38 лв.

За 2017 г. е деклариран данъчен финансов резултат загуба в размер на 57 160, 96 лв. На основание чл. 16, ал. 1 и ал. 2, т. 4 от ЗКПО, счетоводният финансов резултат е увеличен със сума в размер на 12 750, 00 лв., представляващи отчетени разходи за услуги, за които в частта по прилагането на ЗДДС е установено, че не са реално извършени от посочените доставчици. В резултат на извършените корекции за 2017 г. е установен данъчен финансов резултат загуба в размер на 41 379, 60 лв.

Съгласно чл. 167, чл. 168 и чл. 178 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на ДДС, от съществено значение за възникване на правото на приспадане на данъчен кредит и неговото упражняване е получателят по доставката да разполага с фактура за доставката и доставката да е реално осъществена. Двете предпоставки за признаване право на кредит са кумулативни и липсата на която и да е от тях възпрепятства възникването и упражняването на това право. Осъществяването на фактическия състав на доставката подлежи на доказване. Константно при тълкуването на чл. 167 от Директива 2006/112- както в практиката на Съда, така и практиката на националните съдилища се приема, че наличието на действително осъществена /реална/ доставка е основна предпоставка за възникване на правото на приспадане.

В хода на разследването е разпитан в свид.Иван Първанов Иванов и е приобщено пълномощното, с което същият е упълномощил лицето Пламен Иванов Иванов да се занимава с всичко свързано с дейността на дружеството. Констатациите на данъчните органи относно липсата на реални доставки до момента се потвърждават от свидетелските показания на част от разпитаните управители/представители на дружествата контрагенти „УЕБ ВИДЕО БГ“ ЕООД с ЕИК 202587819, „МЕГА ТРЕЙД ЕНД СЪРВИСИЗ“ ЕООД с ЕИК 203642649, „КОНСТРУКТ КОРЕКТ 2016“ ЕООД с ЕИК 204093107, „СТРОЙ КОРЕКТ 2016“ ЕООД с ЕИК 204092311, „ФРИ ТРЕЙД ЕНД СЪРВИСИЗ“ ЕООД с ЕИК 203925412, „ДЕВИС“ ЕООД с ЕИК 175383115, „ИВОНТИ-1“ ЕООД с ЕИК 201287637.

От събраните писмени доказателства се установява, че в инкриминирания период горепосочените фирми са декларирали както сделки с „СКОРПИОН ГРУП“ ООД, така и сделки помежду си.

Съгласно разпоредбата на чл. 62, ал. 6, т. 1 от ЗКИ, съдът може да разкрие банкова тайна по искане на прокурора само в случай, че по делото са налице данни за извършено престъпление, а в случая такива са налични.

Съдът, след като се запозна с доказателствената съвкупност по делото намира, че искането на СГП е основателно.

За разкриване на обективната истина по делото е необходимо да бъде установена наличността и операциите по посочените в искането банкови сметки за периода от за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2017 г.

Мотивиран от изложеното и на основание чл. 62, ал. 7 от ЗКИ, съдът

РЕШИ:

ПОСТАНОВЯВА разкриването на банковата тайна по чл. 62, ал. 2 от ЗКИ за периода от **01.01.2014 г. до 31.12.2017 г.** по следните банкови сметки:

1. Банкова сметка с IBAN BG74UNCR70001521676926, открита на 21.05.2014 г. в „УниКредит Булбанк“ АД с титуляр „СКОРПИОН ГРУП“ ООД, ЕИК 121849328.

2. Банкова сметка с IBAN: BG80CBUN91951000050920 (IBAN воден в системата на Юнионбанк ЕАД, „заличен търговец“); с титуляр „СКОРПИОН ГРУП“ ООД, ЕИК 121849328, открита в „Първа инвестиционна банка“ АД.

3. Банкова сметка с IBAN: BG16FINV915010UB050920, открита на 24.02.2000 г. в „Първа инвестиционна банка“ АД с титуляр „СКОРПИОН ГРУП“ ООД, ЕИК 121849328.

Да се предоставят:

- всички документи отразяващи движението по банковата сметка;
- документите, послужили като основание за направените преводи /включително фактури, договори, първични документи и др. налични документи/;
- суифт съобщенията и всички документи, изготвени във връзка с преводите;
- всички налични документи относно извършените преводи;
- основанията за транзакциите;
- наредител по всяка една транзакция;
- спесимен от подписа на лицата, имащи правото да се разпореждат с паричните суми по тях, както и пълни данни на упълномощените лица;
- преводни нареждания.

Решението не подлежи на обжалване и протестиране.

Съдия при Софийски районен съд: _____