

ПРИСЪДА

№ 24

гр. Пловдив, 05.04.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ПЛОВДИВ в публично заседание на пети април през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Иван Б. Бонев

Съдебни Елена Владимирова Хаджийска
заседатели: Наталия Андреева Крайчева

при участието на секретаря Андреана Т. Динкова
и прокурора Галина Андреева Минчева
като разгледа докладваното от Иван Б. Бонев Наказателно дело от общ
характер № 20215300201880 по описа за 2021 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимата **М. В. Т.**, ЕГН *****, за **ВИНОВНА** в това че: В периода м. април 2012 г. – 28.03.2013 г., в гр. П., при условията на продължавано престъпление и при условията на посредствено извършителство – чрез Цв. Б. С., е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения за И.и. ЕООД в особено големи размери – 32 991,82 лв., представляващи дължими ДДС и корпоративен данък, като при водене на счетоводството и при упражняване на стопанска дейност, е съставила и използвала документи с невярно съдържание-отчетни регистри-дневници за покупките на И.и. ЕООД, съгласно чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС и чл.113, ал.3, вр. ал.1 от ППЗДДС, в които е отразила данъчни фактури по доставки с право на пълен данъчен кредит, без да е налице доставка по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС; потвърдила е неистина в подадени декларации, които се изискват по силата на ЗДДС и правилника за приложението му и по силата на ЗКПО (чл.125, ал.1 от ЗДДС и чл.116, ал.1 от ППЗДДС и чл. 92 от ЗКПО) пред ТД-

НАП-Пловдив, и е приспаднала наследващ се данъчен кредит, както следва:

1. През м. април 2012 г., при водене на счетоводството и упражняване на стопанска дейност, е съставила и използвала документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „И.и. ” ЕООД за м. април 2012 г., в който е отразила данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. април 2012 г., както следва:

- д.ф. 0000000440/03.04.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 8 250 лв. и ДДС в размер на 1 650 лв.
- д.ф. 0000000408/06.04.2012 г., сочена за издадена от „Д.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 3 360 лв. и ДДС в размер на 672 лв.
- д.ф. 0000011845/06.04.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 7 875 лв. и ДДС в размер на 1 575 лв.
- д.ф. 0000000449/09.04.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 8 000 лв. и ДДС в размер на 1 600 лв.,

а на 12.05.2012 г. е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 5 497 лв., като в СД по ЗДДС, вх. № 1600-1941245/12.05.2012 г. за данъчен период м. април 2012 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, е потвърдила неистина относно размера на получени доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен кредит и е променила резултата за периода, като е декларирала ДДС за внасяне в размер на 1 649,89 лв., наместо действително установения размер на ДДС за внасяне от 7 146,89 лв., като приспаднала и наследващ се данъчен кредит в размер на 5 497 лв.;

1. През м. май 2012 г., е съставила и използвала документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „И.и. ” ЕООД за м. май 2012 г., в който е отразила данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. май 2012 г., както следва:

- д.ф. 0000008521/04.05.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 6 825 лв. и ДДС в размер на 1 365 лв.
- д.ф. *****/04.05.2012 г., сочена за издадена от „В.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 620 лв. и ДДС в размер на 124 лв.
- д.ф. 0000000406/18.05.2012 г., сочена за издадена от „В.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 620 лв. и ДДС в размер на 124 лв.
- д.ф. 0000008533/22.05.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 4 504,75 лв. и ДДС в размер на 900,95 лв.
- д.ф. 0000000409/22.05.2012 г., сочена за издадена от „В.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 500 лв. и ДДС в размер на 100 лв.
- д.ф. 0000008538/29.05.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 2 088 лв. и ДДС в размер на 417,60 лв.
- д.ф. 0000000412/29.05.2012 г., сочена за издадена от „В.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 415 лв. и ДДС в размер на 83 лв.,

а на 14.06.2012 г. е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери - 3 114,55 лв., като в СД по ЗДДС, вх. № 1600-

1964747/14.06.2012 г. за данъчен период м. май 2012 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, е потвърдила неистина относно размера на получени доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен кредит и е променила резултата за периода, като е декларирала ДДС за внасяне в размер на 1 185,10 лв., вместо действително установения размер на ДДС за внасяне от 4 299,65 лв., като приспаднала и неследващ се данъчен кредит в размер на 3 114,55 лв.;

2. През м. юни 2012 г., е съставила и използвала документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „И.и.” ЕООД за м. юни 2012 г., в който е отразила данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. юни 2012 г., както следва:

- д.ф. 0000008529/18.05.2012 г., сочена за издадена от „А.г.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 6 915 лв. и ДДС в размер на 1 383 лв.
- д.ф. 0000001003/04.06.2012 г., сочена за издадена от „А.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 11 550 лв. и ДДС в размер на 2 310 лв.
- д.ф. 0000001004/05.06.2012 г., сочена за издадена от „А.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 11 900 лв. и ДДС в размер на 2 380 лв.
- д.ф. 0000001005/06.06.2012 г., сочена за издадена от „А.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 11 550 лв. и ДДС в размер на 2 310 лв.
- д.ф. 0000001006/07.06.2012 г., сочена за издадена от „А.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 10 000 лв. и ДДС в размер на 2 000 лв.
- д.ф. *****/08.06.2012 г., сочена за издадена от „А.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 10 000 лв. и ДДС в размер на 2 000 лв.
- д.ф. 0000001008/09.06.2012 г., сочена за издадена от „А.” ЕООД, с данъчна основа на стойност 5 000 лв. и ДДС в размер на 1 000 лв., а на 13.07.2012 г. е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – 13 383 лв., като в СД по ЗДДС, вх. № 1600-1983708/13.07.2012 г. за данъчен период м. юни 2012 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, е потвърдила неистина относно размера на получени доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен кредит и е променила резултата за периода, като декларирала ДДС за внасяне в размер на 2 290,80 лв., вместо действително установения размер на ДДС за внасяне от 15 673,80 лв., като приспаднала и неследващ се данъчен кредит в размер на 13 383 лв.;

На 28.03.2013 г., е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 10 997,27 лв. за „И.и.” ЕООД, представляващи корпоративен данък за финансовата 2012 г., като в подадена ГДД с вх. № 164351300284103/28.03.2012 г., която се изисква по силата на закон – чл. 92, ал. 1 и ал. 2 от ЗКПО, е потвърдила неистина, като е декларирала печалба в размер на 17 840,25 лева, вместо да отрази печалба в размер на 127 813 лв., поради което и на основание чл.255, ал.3, вр. ал.1, т.2, т.6 и т.7, вр. чл.26, ал.1 от НК вр. чл.54 от НК **я ОСЪЖДА НА ТРИ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА.**

На основание чл. 66, ал. 1 от НК **ОТЛАГА** изпълнението на така

наложеното на подс. М. В. Т. наказание от ТРИ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА с изпитателен срок от **ПЕТ ГОДИНИ**, считано от влизането на присъдата в сила.

ОСЪЖДА подсъдимата **М. В. Т.** /със снета самоличност/, да заплати на гражданския ищец Държавата, чрез Министъра на финансите, представляван от юрисконсулт при ТД на НАП-Пловдив сумата от 32 991.82/тридесет и две хиляди деветстотин деветдесет и един лева и осемдесет и две стотинки/лева, представляваща обезщетение за причинени имуществени вреди от престъплението по **чл.255, ал.3, вр. ал.1, т.2, т.6 и т.7, вр. чл.26, ал.1 от НК** , ведно със законната лихва, начиная от датата на увреждане до окончателното ѝ изплащане.

ОСЪЖДА подсъдимия **М. В. Т.** /със снета самоличност/, да заплати в полза на държавата по сметка на ОД на МВР гр. Пловдив сумата от 1 500,60 лева, разноски по досъдебното производство, в полза на Бюджета на съдебната власт по сметка на Окръжен съд – Пловдив сумата от 533.25 лева, представляваща направени разноски в хода на съдебното производство, а също и сумата от 1319.67 лева, представляваща държавна такса, съобразно уважения гражданския иск, както и в полза на ТД на НАП – Пловдив 500 лева юрисконсултско възнаграждение.

Присъдата подлежи на обжалване и протест в 15-дневен срок от днес пред Пловдивския апелативен съд.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____