

ПРИСЪДА

№ 4

гр. Русе , 05.04.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – РУСЕ в публично заседание на пети април, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател:	Юлиян Стаменов
Съдебни	Лукреция Иванова Андрова
заседатели:	Предова
	Пламен Велчев Петков

при участието на секретаря Светла Пеева
и прокурора Диана Ангелова Неева (РП-Русе)
като разгледа докладваното от Юлиян Стаменов Наказателно дело от общ
характер № 20214500200185 по описа за 2021 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия **А. К. С., ЕГН *******, роден на .03.1971г. в гр. С., обл. В. Търново, български гражданин, с постоянен и стоящ адрес гр.Русе, ***** , с висше икономическо образование, женен, работи - управител и представляващ „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 0747278 със седалище и адрес на управление гр.Русе, ул.“Рига“ №11, осъждан, за

ВИНОВЕН в това, че През периода м.януари 2012г. – м.февруари 14г. в гр.Русе в качеството на едноличен собственик на капитала, управляващ представляващ „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 със седалище и адрес управление гр.Русе, ул.“Рига“ №11 в условията на продължавано естъпление – на двадесет и два пъти, **избегнал установяване и плащане на всички задължения на данъчно задълженото лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, в особено големи размери – 558 243.51 лева, от които корпоративен данък по ЗКПО за данъчен период - 2011г. в размер на 4 460.00**

ва и **Данък върху добавената стойност** по ЗДДС за 21 данъчни периода в змер на 553 783.51 лева, както следва:

- като **ОСЪЩЕСТВЯВАЛ СЧЕТОВОДСТВОТО** на данъчно дълженото лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 **В НАРУШЕНИЕ А ИЗИСКВАНИЯТА НА СЧЕТОВОДНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО** - чл. 18, ал.1 от Закона за счетоводството – „Финансовите отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал“, като не отразявал достоверно стопанските операции и финансови резултати на предприятието в неговата счетоводна отчетност и в представената информация пред органите по приходите

- като **ПОТВЪРДИЛ НЕИСТИНА И ЗАТЯГ ИСТИНА В ДЕКЛАРАЦИИ**, подадени от него пред ТД на НАП – гр.Варна по електронен път без използване на квалифициран електронен подпис на задълженото лице - „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с автор - А. К. С., а именно:

1. **Годишна данъчна декларация по чл.92, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане**, ведно с Годишен отчет за дейността за 2011г. с вх.№ 1800И0027633/30.03.2012г. на ТД на НАП – гр.Варна **относно ложим Корпоративен данък за данъчен период - 2011г.**, в която намалил положителния данъчен финансов резултат – облагаема печалба по чл.19 вр. 18, ал.1 от ЗКПО, като включил в разходната част на отчета за дейността счетоводни разходи в размер на 44 600 лв. по 6 броя данъчни фактури с невярно държание с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, а именно: Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г., които отразяват вярно стопански операции, поради липса на реално осъществена облагаема доставка по тях и по този начин потвърдил неистина, че дължи 18.74 лева корпоративен данък вместо реално дължимия 4478.74 лева, с което избегнал установяване и плащане на Корпоративен данък за 2011г. в размер на

60.00 лева.

2. Справки-декларации по чл.125, ал.1 от Закона за данък върху бавената стойност, ведно с отчетни регистри по чл.124, ал.1 от ЗДДС - 21 оя относно дължим данък добавена стойност, както следва:

СД вх. №18001218026/14.02.2012г. за данъчен период – м.януари 12г.,

СД вх. № 18001230483/17.04.2012г. за данъчен период – м.март 12г.,

СД вх. № 18001236456/14.05.2012г. за данъчен период – м.април 12г.,

СД вх. № 18001242908/14.06.2012г. за данъчен период – м.май 2012г.,

СД вх. № 18001247846/13.07.2012г. за данъчен период – м.юни 12г.,

СД вх. № 18001255543/14.08.2012г. за данъчен период – м.юли 12г.,

СД вх. № 18001261914/14.09.2012г. за данъчен период – м.август 12г.,

СД вх. № 18001268303/15.10.2012г. за данъчен период – м.септември 12г.,

СД вх. № 18001280962/14.12.2012г. за данъчен период – м.ноември 12г.,

СД вх. № 18001287101/14.01.2013г. за данъчен период – м.декември 12г.,

СД вх. № 18001292413/13.02.2013г. за данъчен период – м.януари 13г.,

СД вх. № 18001300366/14.03.2013г. за данъчен период – м.февруари

13г.,

СД вх. № 18001306972/15.04.2013г. за данъчен период – м.март

13г.,

СД вх. № 18001310969/13.05.2013г. за данъчен период – м.април

13г.,

СД вх. № 18001325195/12.07.2013г. за данъчен период – м.юни

13г.,

СД вх. № 18001333041/14.08.2013г. за данъчен период – м.юли

13г.,

СД вх. № 18001339956/16.09.2013г. за данъчен период – м.август

13г.,

СД вх. № 18001346198/14.10.2013г. за данъчен период – м.септември

13г.,

СД вх. № 18001353337/14.11.2013г. за данъчен период – м.октомври

13г.

СД вх. №18001360069/14.12.2013г. за данъчен период – м.декември

13г.

СД вх. № 18001371072/12.02.2014г. за данъчен период – м.януари

14г.

посредством:

**-КАТО НЕПРАВОМЕРНО ПРИСПАДНАЛ НЕСЛЕДВАЩ СЕ
ДАНЪЧЕН КРЕДИТ** по чл.68 от ЗДДС общо в размер на 515 907.12 лева, като
19 данъчни периоди в подадени Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС,
с дневник за покупки по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС – м.януари 2012г.,
март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август
2012г., м.септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари
2013г., м.февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли

13г., м.август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г., ПОТВЪРДИЛ ИСТИНА – завишен размер на данъчния кредит и ЗАТАИЛ ИСТИНА като не разил вярно стопанските операции по 52 броя фактури чрез преместване в сна посока на позицията на десетичния знак при отразяване на данъчната нова по тях, както следва:

•

- За данъчен период м.януари 2012г.

в СД по ЗДДС вх.№ 18001218026/14.02.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №20411/27.01.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен размер на данъчен кредит -1800.00 лв., вместо ална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчен кредит - 18.00 лв.

и по този начин **приспаднал неследващ се данъчен кредит в змер на 1782.00 лв.**

2.02. За данъчен период м.март 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001230483/17.04.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000820/09.03.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 38254.30 лв. и завишен данъчен кредит – 7650.86 лв., вместо реална нъчна основа – 3825.43 и реален данъчен кредит – 765.09 лв.

- по Фактура №20720/14.03.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална нъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчния кредит - 18.00 лв.

- по Фактура №1700000836/21.03.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД

получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 35250.00 лв. и завишен данъчен кредит - 7050.00 лв., вместо реална данъчната основа – 3525.00 лв. и реален данъчен кредит - 705.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 15 012.77 лв.**

2.03. За данъчен период м.април 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001236456/14.05.2012г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000853/17.04.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41424.90 лв. и завишен данъчен кредит - 8284.98 лв., вместо реална данъчната основа – 4142.49 лв. и реален данъчен кредит - 828.50 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 7456.48 лв.**

2.04. За данъчен период м.май 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001242908/14.06.2012г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000871/07.05.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 35816.70 лв. и завишен данъчен кредит – 7163.34 лв., вместо реална данъчна основа – 3581.67 лв. и реален данъчен кредит – 716.33 лв.

- по Фактура №13314/07.05.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 16661.70 лв. и завишен данъчен кредит – 3332.34 лв., вместо реална данъчна основа – 1666.17 лв. и реален данъчен кредит – 333.23 лв.

- по Фактура №1700000875/08.05.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39166.50 лв. и завишен данъчен кредит – 7833.30 лв., вместо реална

нъчна основа – 3916.65 лв. и реален данъчен кредит – 783.33 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 16496.09 лв.**

2.05. За данъчен период м.юни 2012г.

в **СД по ЗДДС №18001247846/13.07.2012г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №7460/20.06.2012г. с издател „Ни Ком“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 1800.00 лв. и завишен данъчен кредит – 360.00 лв., вместо реална нъчна основа – 18.00 лв. и реален данъчен кредит – 3.60 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 356.40 лв.**

2.06. За данъчен период м.юли 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001255543/14.08.2012г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000939/06.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 35171.60 лв. и завишен данъчен кредит – 7034.32 лв., вместо реална нъчна основа – 3517.16 лв. и реален данъчен кредит – 703.43 лв.

- по Фактура №1700000961/17.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39583.40 лв. и завишен данъчен кредит – 7916.68 лв., вместо реална нъчна основа – 3958.34 лв. и реален данъчен кредит – 791.67 лв.

- по Фактура №1700000968/20.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 40874.90 лв. и завишен данъчен кредит – 8174.98 лв., вместо реална

нъчна основа – 4087.49 лв. и реален данъчен кредит – 817.50 лв.

- по Фактура №22308/23.07.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална нъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчния кредит - 18.00 лв.

- по Фактура №1700000974/24.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39950.00 лв. и завишен данъчен кредит – 7990.00 лв., вместо реална нъчна основа – 3995.00 лв. и реален данъчен кредит – 799.00 лв.

- по Фактура №1700000979/31.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39950.00 лв. и завишен данъчен кредит – 7990.00 лв., вместо реална нъчна основа – 3995.00 лв. и реален данъчен кредит – 799.00 лв.

и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 36977.38 лв.

2.07. За данъчен период м.август 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001261914/14.09.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000994/13.08.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41516.60 лв. и завишен данъчен кредит – 8303.32 лв., вместо реална нъчна основа – 4151.66 лв. и реален данъчен кредит – 830.33 лв.

- по Фактура №14055/23.08.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 10830.00 лв. и завишен данъчен кредит – 2166.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1083.00 лв. и реален данъчен кредит – 216.60 лв.

и по този начин е приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 9422.39 лв.

2.08. За данъчен период м.септември 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001268303/15.10.2012г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700001025/11.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 35625.10 лв. и завишен данъчен кредит – 7125.02 лв., вместо реална нъчна основа – 3562.51 лв. и реален данъчен кредит – 712.50 лв.

- по Фактура №1700001040/26.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41166.70 лв. и завишен данъчен кредит – 8233.34 лв., вместо реална нъчна основа – 4116.67 лв. и реален данъчен кредит – 823.33 лв.

- по Фактура №1700001045/28.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41320.80 лв. и завишен данъчен кредит – 8264.16 лв., вместо реална нъчна основа – 4132.08 лв. и реален данъчен кредит – 826.42 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 21260.27 лв.**

2.09. За данъчен период м.ноември 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001280962/ 14.12.2012г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №14309/12.11.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9733.33 лв. и завишен данъчен кредит – 1946.67 лв., вместо реална нъчна основа – 973.33 лв. и реален данъчен кредит – 194.67 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 1752.00 лв.**

2.10. За данъчен период м.декември 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001287101/14.01.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №721/31.12.2012г. с издател „Макс Фуудс“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 105670.80 лв. и завишен данъчен кредит - 21134.16 лв., вместо реална нъчна основа – 10567.08 лв. и реален данъчния кредит – 2113.42 лв.

- по Фактура №6000004101/11.12.2012г. с издател „Бон Марше“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 49271.70 лв. и завишен данъчен кредит – 9854.34 лв., вместо реална нъчна основа – 4927.17 лв. и реален данъчния кредит – 985.43 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 27889.65 лв.**

2.11. За данъчен период м.януари 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001292413/13.02.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №726/23.01.2013г. с издател „Макс Фуудс“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 68878.30 лв. и завишен данъчен кредит – 13775.66 лв., вместо реална нъчна основа – 6887.83 лв. и реален данъчния кредит – 1377.57 лв.

- по Фактура №23916/23.01.2013г. с издател „Випимекс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен размер на данъчен кредит -1800.00 лв., вместо ална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчен кредит - 18.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 14180.09 лв.**

2.12. За данъчен период м.февруари 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001300366/14.03.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №14504/04.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 14883.30 лв. и завишен данъчен кредит – 2976.66 лв., вместо реална нъчна основа – 1488.33 лв. и реален данъчен кредит – 297.67 лв.

- по Фактура №14525/11.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 21326.70 лв. и завишен данъчен кредит – 4265.34 лв., вместо реална нъчна основа – 2132.67 лв. и реален данъчен кредит – 426.53 лв.

- по Фактура №14546/20.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 20523.30 лв. и завишен данъчен кредит – 4104.66 лв., вместо реална нъчна основа – 2052.33 лв. и реален данъчен кредит – 410.47 лв.

и по този начин **приспаднал неследващ се данъчен кредит в змер на 10211.99 лв.**

2.13. За данъчен период м.март 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001306972/15.04.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №1343/08.03.2013г. с издател „Бързица“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 2583.33 лв. и завишен данъчен кредит – 516.67 лв., вместо реална нъчна основа – 258.33 лв. и реален данъчен кредит – 51.67 лв. и по този начин **испаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 465.00 лв.**

- по Фактура №2000000229/06.03.2013г. с невярно съдържание с дател „Си енд Джи Трейд България“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЮД потвърдил неистина – че е осъществена реална доставка по смисъла на

.12 по ЗДДС с данъчната основа – 20000.00 лв. и данъчен кредит – 4000.00 лв., то този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 4000.00**

Общо приспаднал наследващ се данъчен кредит за дан. период март 2013г. в размер на 4465.00 лв.

2.14. За данъчен период м.април 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001310969/13.05.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №14656/08.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 15060.00 лв. и завишен данъчен кредит – 3012.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1506.00 лв. и реален данъчен кредит – 301.20 лв.

- по Фактура №14525/17.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 17713.30 лв. и завишен данъчен кредит – 3542.66 лв., вместо реална нъчна основа – 1771.33 лв. и реален данъчен кредит – 354.27 лв.

- по Фактура №14701/23.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 25223.30 лв. и завишен данъчен кредит – 5044.66 лв., вместо реална нъчна основа – 2522.33 лв. и реален данъчен кредит – 504.47 лв.

- по Фактура №14734/29.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39646.70 лв. и завишен данъчен кредит – 7929.34 лв., вместо реална нъчна основа – 3964.67 лв. и реален данъчен кредит – 792.93 лв.

и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 17575.79 лв.

2.15. За данъчен период м.юни 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001325195/12.07.2013г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №14856/12.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 29630.00 лв. и завишен данъчен кредит – 5926.00 лв., вместо реална нъчна основа – 2963.00 лв. и реален данъчен кредит – 592.60 лв.

- по Фактура №14876/19.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 11750.00 лв. и завишен данъчен кредит – 2350.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1175.00 лв. и реален данъчен кредит – 235.00 лв.

- по Фактура №14894/24.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 54550.00 лв. и завишен данъчен кредит – 10910.00 лв., вместо реална нъчна основа – 5455.00 лв. и реален данъчен кредит – 1091.00 лв.

- по Фактура №112152/20.06.2013г. с издател „Випимекс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 2700.00 лв. и завишен данъчен кредит – 540.00 лв., вместо реална нъчна основа – 270.00 лв. и реален данъчен кредит – 54.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 17753.40 лв.**

2.16. За данъчен период м.юли 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001333041/ 14.08.2013г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №14982/17.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 174100.00 лв. и завишен данъчен кредит – 34820.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1741.00 лв. и реален данъчен кредит – 348.20 лв.

- по Фактура №14987/22.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и

лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 263200.00 лв. и завишен данъчен кредит – 52640.00 лв., вместо реална нъчна основа – 2632.00 лв. и реален данъчен кредит – 526.40 лв.

и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 86585.40

2.17. За данъчен период м.август 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001339956/ 16.09.2013г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №15049/07.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 16960.00 лв. и завишен данъчен кредит – 3392.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1696.00 лв. и реален данъчен кредит – 339.20 лв.

- по Фактура №5000008235/13.08.2013г. с издател „Господиновирой Маркет“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина авишена данъчната основа – 14700.00лв. и завишен данъчен кредит – 2940.00 ., вместо реална данъчна основа – 147.00 лв. и реален данъчен кредит – 29.40 .

- по Фактура №15070/15.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 25066.70 лв. и завишен данъчен кредит – 5013.34 лв., вместо реална нъчна основа – 2506.67 лв. и реален данъчен кредит – 501.33 лв.

- по Фактура №15089/21.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 28983.30 лв. и завишен данъчен кредит – 5796.66 лв., вместо реална нъчна основа – 2898.33 лв. и реален данъчен кредит – 579.67 лв.

- по Фактура №15129/28.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 72067.00 лв. и завишен данъчен кредит – 14413.40 лв., вместо реална нъчна основа – 720.67 лв. и реален данъчен кредит – 144.13 лв.

- по Фактура №14943/01.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 17233.30 лв. и завишен данъчен кредит – 3446.60 лв., вместо реална данъчна основа – 1723.33 лв. и реален данъчен кредит – 344.67 лв.

- по Фактура №14967/10.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 27290.00 лв. и завишен данъчен кредит – 5458.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2729.00 лв. и реален данъчен кредит – 545.80 лв.

- по Фактура №14995/24.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 21953.30 лв. и завишен данъчен кредит – 4390.66 лв., вместо реална данъчна основа – 2195.33 лв. и реален данъчен кредит – 439.07 лв.

- по Фактура №15029/31.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 23225.00 лв. и завишен данъчен кредит – 4645.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2322.50 лв. и реален данъчен кредит – 464.50 лв.

и по този начин е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 46107.89

2.18. За данъчен период м.септември 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001346198/ 14.10.2013г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №15153/04.09.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова –173900.00 лв. и завишен данъчен кредит – 34780.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1739.00 лв. и реален данъчен кредит – 347.80 лв.

- по Фактура №34048/30.09.2013г. с издател „Глобъл Нет Солюшънс“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 157400.00 лв. и завишен данъчен кредит – 31480.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1574.00 лв. и реален данъчен кредит – 314.80 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 65597.40 лв.**

2.19. За данъчен период м.октомври 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001353337/14.11.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №12296/21.10.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 360333.00 лв. и завишен данъчен кредит – 72066.60 лв., вместо реална данъчна основа – 3603.33 лв. и реален данъчен кредит – 720.67 лв.

- по Фактура №34577/28.10.2013г. с издател „Глобъл Нет Солюшънс“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 220600.00 лв. и завишен данъчен кредит – 44120.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2206.00 лв. и реален данъчен кредит – 441.20 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 115024.73 лв.**

•

○ За данъчен период м.ноември 2013г.

в **СД по ЗДДС №18001360069/14.12.2013г.**, ведно с дневник за продажбите потвърдил неистина и затаил истина като декларирал намален финансов резултат по чл.88 от ЗДДС, чрез повторно сторниране на 9 фактури дадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател „Инвест Консулт“ ЕООД, кто следва:

- с Кредитно известие №882/01.11.2013г. по фактура №153/30.04.2012г. намалил начисления ДДС с 3499.24 лв.
- с Кредитно известие №857/02.11.2013г. по фактура №157/30.05.2012г. намалил начисления ДДС с 1580.49 лв.
- с Кредитно известие №892/02.11.2013г. по фактура №177/31.05.2012г.

намалил начисления ДДС с 2484.00 лв.

- с Кредитно известие №895/06.11.2013г. по фактура №202/31.05.2012г. намалил начисления ДДС с 1530.00 лв.
- с Кредитно известие №893/04.11.2013г. по фактура №178/25.06.2012г. намалил начисления ДДС с 1652.40 лв.
- с Кредитно известие №894/05.11.2013г. по фактура №175/29.06.2012г. намалил начисления ДДС с 1647.00 лв.
- с Кредитно известие №896/07.11.2013г. по фактура №200/31.07.2012г. намалил начисления ДДС с 2004.00 лв.
- с Кредитно известие №897/08.11.2013г. по фактура №217/15.08.2012г. намалил начисления ДДС с 1230.00 лв.
- с Кредитно известие №898/11.11.2013г. по фактура №266/30.08.2012г. намалил начисления ДДС с 2072.09 лв.

и по този начин избегнал установяване и плащане на ДДС в змер на 17699.22 лв.

2.21 За данъчен период м.януари 2014г.

в СД по ЗДДС № 18001371072/12.02.2014г. , ведно с дневник за одажбите потвърдил неистина и затаил иситна като декларира намален финансов резултат по чл.88 от ЗДДС, чрез повторно сторниране на 9 фактури дадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател „Инвест Консулт“ ЕООД, кто следва:

с Кредитно известие №1027/22.01.2014г. по фактура 877/07.10.2013г. намалил начисления ДДС с – 8864.25 лв.

- с Кредитно известие №1028/23.01.2014г. по фактура №852/18.10.2013г. намалил начисления ДДС с 8412.87 лв.
- с Кредитно известие №1030/27.01.2014г. по фактура №790/21.10.2013г. намалил начисления ДДС с начислен ДДС – 2900.05 лв.

и по този начин избегнал установяване и плащане на ДДС в змер на 20177.17 лв.

- като **СЪСТАВИЛ И ИЗПОЛЗВАЛ ДОКУМЕНТИ С НЕВЯРНО СЪДЪРЖАНИЕ ПРИ ВОДЕНЕ НА СЧЕТОВОДСТВОТО И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ПРЕД ОРГАНИТЕ ПО ПРИХОДИТЕ**, както следва: – 19 броя дневници за покупките, приложени към справки-декларации по ЗДДС за данъчни периоди – м.януари 2012г., м.март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август 2012г., септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари 2013г., февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли 2013г., август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г. и 2 броя дневници за продажбите, приложени към Справки-декларации по ЗДДС за данъчни периоди – ноември 2013г. и м.януари 2014г. в които отразил неверни данни относно размера на дължимия ДДС;

-като **ИЗПОЛЗВАЛ ДОКУМЕНТИ С НЕВЯРНО СЪДЪРЖАНИЕ ПРИ УПРАЖНЯВАНЕ НА СТОПАНСКАТА СИ ДЕЙНОСТ, ПРИ ВОДЕНЕ НА СЧЕТОВОДСТВОТО И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ПРЕД ОРГАНИТЕ ПО ПРИХОДИТЕ**, както следва: – Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г. с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД и Фактура №2000000229/06.03.2013г. с издател „Син енд Джи Трейд България“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, които не отразяват вярно стопански операции, поради липса на реално осъществена облагаема доставка по смисъла на чл.12 от ЗДДС по тях, поради което и на основание чл.255, ал.3 вр. т.1, т.2, т.5, пр.1, т.6 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК и чл. 58а от НК вр. чл. 373 . 2 пр. 2 от НК го

ОСЪЖДА на наказание ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА за срок от ДВЕ ГОДИНИ.

На основание чл. 66 ал. 1 от НК

ОТЛАГА изгърпяването на наказанието за ИЗПИТАТЕЛЕН СРОК от ЧЕТИРИ ГОДИНИ, през което време осъденият е длъжен да работи

или учи при обективна възможност за това и възлага възпитателните грижи за него на РПУ-МВР по местоживеенето му.

ОСЪЖДА подсъдимия с горната самоличност

ДА ЗАПЛАТИ на Българската държава сумата **558243,51** лв. /петстотин и петдесет и осем и двеста и четиридесет и три цяло и 51 стотни лева/ **обезщетение за имуществени вреди**, причинени в резултат на просното престъпление, ведно със законната лихва, считано от 12.02.2014 г. до цялостното изплащане на сумата.

ОСЪЖДА подсъдимия с горната самоличност

ДА ЗАПЛАТИ на държавата по сметката на ОсЛО-Русе сумата **1804,02** лева /хиляда и осемстотин и четири цяло и две стотни лв./ **деловодни разноски** на досъдебното производство.

ПРИСЪДАТА може да бъде обжалвана или протестирана в 15 дневен срок от днес пред Апелативен съд гр. Велико Търново.

Председател:

Съд. заседатели:1.

2.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____