

ПРИСЪДА

№ 40

гр. Р., 25.11.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – Р. в публично заседание на двадесет и пети ноември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Свилен Сирманов

Съдебни Виолина Г. Чубурова

заседатели: Иван Й. Гецов

при участието на секретаря Димана С.

и прокурора С. Гр. Г.

като разгледа докладваното от Свилен Сирманов Наказателно дело от общ характер № 20224500200103 по описа за 2022 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия М. Л. Б., български гражданин, роден на *****г. в с.К., Област - Р., с постоянен и настоящ адрес в Р., ул. „Л.К.“**, със средно образование, неосъждан, работи като управител на ЕТ„Т. - М. Б.“ - Ру□□се, женен, ЕГН *****, за

ВИНОВЕН в това, че в периода 01.05.2007г. - 30.04.2010г., в Р., при условията на продължавано престъпление, като представляващ и управляващ ЕТ„Т. - М. Б.“, ЕИК *****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери: данък върху добавена стойност в размер 91213,51 лв. и данък върху доходите на физическите лица в размер 96850,42 лв. или общо 188063,93 лв., дължими от ЕТ„Т. - М. Б.“, като:

I. Затаил истина в подадени справки-декларации по чл.125 ал.1 от ЗДДС и в годишни данъчни декларации по чл.50 от ЗДДФЛ, както следва: СД вх.**000920013/14.06.2007г., СД вх.**000926411/10.08.2007г., СД 18000932822/14.09.2007г., СД вх.**000937659/15.10.2007г., СД

ВХ.**000941878/14.11.2007г., СД ВХ.**000946326/13.12.2007г., СД
ВХ.**000950182/12.01.2008г., СД ВХ.**000959837/13.03.2008г., СД
ВХ.**000968452/13.05.2008г., СД ВХ.**001064836/14.11.2009г., СД
ВХ.**0001065888/04.12.2009г., ГДД ВХ.**0A7441/30.04.2008г., ГДД
ВХ.**00013287/28.04.2009г. и ГДД ВХ.№ *****/30.04.2010г., всички по
описа на ТД НАП - Р.,

II. В нарушение на задължението си по чл.113 ал.1 и ал.4 от ЗДДС, не издал фактури за част от получените суми от действителната продажна цена, за извършените продажби на недвижими имоти, находящи се в „Жилищна сграда с обществено обслужващ етаж - застроена площ 220 кв.м, разгъната застроена площ 1772 кв.м с външни В и К връзки” в имот УПИ *****, кв.***, ул.„С.”* по плана на Р., по които получатели били физически лица, както следва: апартамент № 2 с идентификатор *****, закупен от С. В. за сумата 26225,54 лв.; гараж № 5 с идентификатор *****, закупен от Ч. Г., за сумата 9271,30 лв.; апартамент № 5 с идентификатор *****, закупен от Д. И., за сумата 17930,61лв.; апартамент № 12 с идентификатор *****, закупен от П. Й. за сумата 30423,39 лв.; апартамент № 13 с идентификатор *****, закупен от И. М., за сумата 25383,68 лв.; апартамент № 25 с идентификатор *****, закупен от Д. Б., за сумата 14359,68 лв.; апартамент № Б2 -18 с идентификатор *****, закупен от С.А., за сумата 18189,22 лв.; апартамент № 15 с идентификатор *****, закупен от Б. Г., за сумата 59652,82 лв.; апартамент № 8 с идентификатор *****, закупен от Н. С., за сумата 19104,24 лв.; апартамент № 1 с идентификатор *****, закупен от Ю. А., за сумата 77531,42 лв.; апартамент № 2 с идентификатор *****, закупен от А. М., за сумата 81799,34 лв.; апартамент № 4 с идентификатор *****, закупен от Д. К. Г., за сумата 37824,46 лв.; апартамент № 6 с идентификатор *****, закупен от Г. Н., за сумата 95835,67 лв.; апартамент № 3 с идентификатор *****, закупен от Ч. Г., за сумата 25199,78 лева; гараж № 1 с идентификатор *****, закупен от Д. Г., за сумата 3000 лв. и гараж № 2 с идентификатор *****, закупен от Д. Г., за сумата 3000 лв. и за извършени СМР в апартамент № 4 с идентификатор *****, закупен от Д. Г., за сумата 2550 лв.;

III. Допуснал счетоводството на ЕТ„Т. - М. Б.” ЕИК *****,

да се осъществява в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство по чл.123 ал.1 от ЗДДС и чл.2, чл.4 ал.1 т.1, т.4, т.5 и ал.3 от Закона за счетоводството (в сила от 01.01.2002г. - ДВ, бр.98 от 16.11.2001г., отм. ДВ, бр. 95 от 8.12.2015г., в сила от 1.01.2016г.).

IV. Използвал при упражняване на стопанска дейност, при водене на счетоводство и при предоставяне на информация пред органите по приходите на документи с невярно съдържание - дневници за продажби към справки декларации по ЗДДС и финансови отчети към ГДД по ЗДДФЛ както следва:

1. Дневници за продажби към справки-декларации по ЗДДС
ВХ.**000920013/14.06.2007г., ВХ.**000926411/10.08.2007г.,
ВХ.**000932822/14.09.2007г., ВХ.**000937659/15.10.2007г.,
ВХ.**000941878/14.11.2007г., ВХ.**000946326/13.12.2007г.,
ВХ.**000950182/12.01.2008г., **000959837/13.03.2008г.,
ВХ.**000968452/13.05.2008г., ВХ.**0001008514/13.01.2009г.,
ВХ.**001064836/14.11.2009г., ВХ.**0001065888/04.12.2009г., всички по описа на ТД на НАП - Р. и

2. В приложение № 2 (финансов отчет) за доходи от стопанска дейност като едноличен търговец към ГДД ВХ.**0А7441/30.04.2008г. по чл.50 от ЗДДФЛ, приложение № 2 (финансов отчет) за доходи от стопанска дейност като едноличен търговец към ГДД ВХ.**00013287/28.04.2009г. по чл.50 от ЗДДФЛ, приложение № 2 (финансов отчет) за доходи от стопанска дейност като едноличен търговец към ГДД ВХ.№ *****/30.04.2010г. по чл.50 от ЗДДФЛ, всички по описа на ТД на НАП - Р., като дължимите данъчни задължения в общ размер 188063,93лв. са в особено големи размери, поради което и на основание чл.255 ал.3, вр. ал.1 т.2 пр.2 т.3 пр.1 т.5 пр.2 т.6 пр.2, вр. чл.26 ал.1 и чл.55 ал.1 т.1 и ал.3 от НК, го

ОСЪЖДА на лишаване от свобода за ДВЕ ГОДИНИ и ШЕСТ МЕСЕЦА.

ОТЛАГА на основание чл.66 ал.1 от НК, изпълнението на наказанието лишаване от свобода за изпитателен срок от ПЕТ ГОДИНИ.

ВЪЗЛАГА през изпитателния срок възпитателните грижи спрямо подсъдимия М. Л. Б. на полицейския инспектор по местоживеене.

ПРЕКРАТЯВА производството по гражданския иск на стойност 188063,93 лв., ведно със

законната лихва, считано от 30.04.2010г., предявен от Министерството на финансите на Република България, против подсъдимия М. Л. Б..

ОСЪЖДА подсъдимия М. Л. Б., със снета по-горе самоличност, да заплати в полза на бюджета на съдебната власт, за Окръжна прокуратура - Р., 1318,97 лв., представляващи разноси, от досъдебното производство и по сметката на Окръжен съд - Р. още 420,00 лв, представляващи разноси от съдебното производство, както и още 5,00 лв., представляващи държавна такса за служебно издаване на изпълнителен лист по сметка на Р.нски окръжен съд.

Присъдата подлежи на апелативно обжалване и протест пруд Великотърновския апелативен съд в петнадесетдневен срок от днес, а само в частта, с която е прекратено производството по гражданския иск - в седемдневен срок от днес.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____