

ПРОТОКОЛ

№ 3

гр. Разград, 07.03.2024 г.

ОКРЪЖЕН СЪД – РАЗГРАД в публично заседание на седми март през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: Емил Д. Стоев

при участието на секретаря Светлана Л. Илиева
и прокурора С. С. О.

Сложи за разглеждане докладваното от Емил Д. Стоев Наказателно дело от общ характер № 20243300200070 по описа за 2024 година.

На именното повикване в 11:30 часа се явиха:

ЗА ОКРЪЖНА ПРОКУРАТУРА се явява ПРОКУРОР С. О..

ОБВИНЯЕМАТА Р. Ф. П. се явява лично и със защитник АДВ.В. З..

СЪДЪТ разясни на страните правата им по НПК, включително правото им на искания за отводи.

ПРОКУРОРЪТ: Нямам искания за отводи. Да се даде ход на делото.

АДВ. З.: Нямаме искания за отводи. Да се даде ход на делото.

ОБВИНЯЕМАТА Х.: Нямам искания за отводи. Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ при липса на възражения намери, че не са налице процесуални пречки по хода на делото. Явяват се лицата по чл. 382, ал. 3 от НПК - прокурорът, обвиняемия и защитника му, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО:

СНЕ СЕ САМОЛИЧНОСТТА НА ОБВИНЯЕМАТА:

Р. Ф. П. - родена на *** г. в гр.Разград, ЕГН *****, живуща гр.Разград, ул. ***, българска гражданка, неосъждана, вдовица

СЪДЪТ ДОКЛАДВА ДЕЛОТО:

Внесено е споразумение от ОП Разград за решаване на наказателното производство по Досъдебно производство № 45/2021 г. по описа на ОСлО при ОП - Разград, прокурорска преписка вх. № 330/2021 г. по описа на Окръжна прокуратура - Разград, сключено на 29.01.2024 г. между прокурора и защитника адв. В. З. и обвиняемата Р. Ф. П.- Х., което съдържа съгласие относно това, че

Обвиняемата Р. Ф. П. - Х. се признава за виновна, в това, че: през периода 01.04.13-30.06.14 г. в гр. Разград като собственик, управител и представляващ „Агронет БГ“ ЕООД гр. Разград, в условията на продължавано престъпление за подадени СД по ЗДДС пред ТД на НАП-Варна-офис Разград

№	Период	СД№	дата	Начин	Подадена от
1	01.05.-31.05.13	173421301505988	02.07.13	Ел.път	Х.
2	01.06.-30.06.13	17001041197	14.07.13	Ел.път	Х.
3	01.07.-31.07.13	17001042754	13.08.13	Ел.път	Х.
4	01.08.-31.08.13	17001045089	16.09.13	Ел.път	Х.
5	01.09.-30.09.13	17001047628	14.10.13	Ел.път	Х.
6	01.10.-30.10.13	17001049858	13.11.13	Ел.път	Х.
7	01.11.-30.11.13	17001051435	11.12.13	Ел.път	Х.
8	01.12.-31.12.13	17001053789	14.01.14	Ел.път	Х.
9	01.01.-31.01.14	17001055827	12.02.14	Ел.път	Х.
10	01.02.-29.02.14	17001057830	11.03.14	Ел.път	Х.
11	01.03.-31.03.14	17001060920	13.04.14	Ел.път	Х.
12	01.04.-30.04.14	17001062695	13.05.14	Ел.път	Х.
13	01.06.-30.06.14	17001068007	13.07.14	Ел.път	Х.

и като данъчно задължено лице по смисъла на чл. 3 ал. 1 от ЗДДС е получила от държавния бюджет неследваща се парична сума в особено големи размери - възстановен ДДС на стойност 59 483,62 лв. /петдесет и девет хиляди и 62 ст./ както следва:

- На 02.07.2013 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 173421301505988 / 02.07.2013 г., за данъчен период 01.05.-31.05.2013 г., подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 17665,64 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 3533,13 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ №173421301505988, за за данъчен период 01.05.-31.05.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-17665,64 лв. ; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС - 3533,13лева, за данъчен период 01.05.-31.05.2013 г.;
- На 14.07.2013 г., в гр. Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001041197 / 14.07.2013 г. данъчен период 01.06.-30.06.2013 г., подадена от Р. Ф. П. Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 13799,58 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 2759,92 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ №17001041197, за данъчен период 01.06.-30.06.2013. в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-13799,58лв, ; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е

получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , наследваща се парична сума - възстановен ДДС - 2759,92 лева, за данъчен период 01.06.-30.06.2013 г.;

- На 13.08.2013 г., в гр. Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001042754 / 13.08.2013 г., за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г., подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 20143,39 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 4028,68 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ №17001042754, за за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-20143,39 лв, ; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване, наследваща се парична сума - възстановен ДДС - 4028,68 лева, за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г.;
- На 16.09.2013 г. в гр. Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001045089 / 16.09.2013 г. за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г., подадена от Р. Ф. П. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 19079,26 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода - ДДС за възстановяване в размер на 3815,85лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № вх.№ 1700104508, за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-19079,26 лв, ; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , наследваща се парична сума - възстановен ДДС - 3815,85 лева, за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г.;
- На 14.10.2013 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001047628 / 14.10.2013 г., за данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.подадена от Р. Ф. П. - Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 24469,80 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 4893,96 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № вх.№ 1700104762, за данъчен период 01.09.-30.09.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-24469,80 лв, ; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , наследваща се парична сума -възстановен ДДС - 4893,96 лева, за данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.;
- На 13.11.2013 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание

пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001049858 /13.11.2013 г., за данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.подадена от Р. Ф. П. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 25571,23лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 5114,25 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № вх.№ 17001049858, за данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-25571,23лв., ; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума възстановен ДДС - 5114,25лева, за данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.;

- На 11.12.2013 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001051435 7 11.12.2013 г., за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г., подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 26936,74лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 5387,35 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № 17001051435 , за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г.,в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-26936,74лв; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума възстановен ДДС – 5387, 35 лева, за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г.;
- На 14.01.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001053789 / 14.01.2014 г., за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г., подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 34306,44 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 6861,29 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № вх.№ 17001053789 , за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.,в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- 34306,44 лв; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ" ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС - 6861,29 лв., за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.;
- На 12.02.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001055827 / 12.02.2014 г., за данъчен период 01.01.-31.01.2014 г.подадена от Р. Ф. П. като управител, в която невярно е отразено в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на

20944,43лв.облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 4188,89лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № 17001055827 / 12.02.2014 г., за данъчен период 01.01.-31.01.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- 20944,43 лв.; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ" ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , последваща се парична сума - възстановен ДДС - 4188,89 лв., за данъчен период 01.01.-31.01.2014 г.;

- На 11.03.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001057830 / 11.03.2014 г. за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 32105,73лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на „ДДС с право на пълен данъчен кредит“ в раздел „В“л Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 6421,15 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № 17001057830 за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.,в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- 32105,73лв; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС - 6421,15лв., за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.
- На 13.04.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001060920 / 13.04.2014 г. за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г.подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 21524,79лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 4304,96 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ № 17001060920 за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- 21524,79 лв; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС - 4304,96 лв., за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г.
- На 13.05.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност вх.№ 17001062695 / 13.05.2014 г. за данъчен период 01.04.-30.04.2014 г., подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А" клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 38523,43 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 7704,69 лв. вместо 0,00 лева;

VIES декларация с входящ вх.№ 17001062695 за за данъчен период 01.04.-30.04.2014 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- 38523,43 лв.; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване, неследваща се парична сума - възстановен ДДС - 7704,69 лв. за данъчен период 01.04.-30.04.2014 г.

- На 17001068007 / 13.07.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: Справка-декларация за данък върху добавената стойност 17001068007 / 13.07.2014 г. за данъчен период за данъчен период 01.06.-30.06.2014 подадена от Р. Ф. П. - Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на 28796,56 лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В" Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на 423,15 лв. вместо 0,00 лева; VIES декларация с входящ вх.№ 17001068007 за данъчен период 01.06.- 30.06.2014 г. в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- 28796,56 лв.; Дневник за продажбите, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване, неследваща се парична сума - възстановен ДДС 469,50 лв., за данъчен период 01.06.-30.06.2014 г., като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд получената сума е внесена в бюджета - 59 484 лева главница заедно с лихвите в размер на 63 302 лева на 28.02.2024 г. –

престъпление по чл. 256, ал. 3, във вр. с ал. 2, пр. 4, във връзка с ал. 1, пр. 1 във връзка с чл. 26, ал. 1 от НК.

Страните приемат като вид и размер на наказанието, при условията на чл. 55, ал. 1 т.1 от НК - три месеца лишаване от свобода, отложено за изпитателен срок от три години на основание чл. 66 от НК, Както и глоба в размер на 300 лева.

Възпитателната работа се възлага на районния инспектор при РУ на МВР-Разград.

Отразено е съгласието на страните, относно веществените доказателства и разноските.

Споразумението е изготвено в писмена форма, подписано е от прокурора, защитника и обвиняемата.

За престъплението се допуска споразумение.

Обвиняемата е декларира писмено, че се отказва от разглеждане на делото по общия ред.

В споразумението е отразено съгласието на страните по въпросите по чл. 381, ал. 5 НПК.

Престъплението, за което е постигнато споразумение, е подсъдно на Окръжен съд като първа инстанция, съгласно чл. 35, ал. 2 и чл. 38 НПК.

Насрочено е открито съдебно заседание за произнасяне по споразумението.

С молба от 28.02.2024 г. са представени платежни нареждания от 28.02.2024 г. за 59 484 лв. внесени по сметка на ТД НАП Варна и 63 302 лв. внесени по сметка на ТД НАП-Варна.

СЪДЪТ РАЗЯСНИ правата на обвиняемата.

ОБВИНЯЕМАТА Р. Х.: Разбирам в какво ме обвиняват. Разбирам последиците от споразумението. Доброволно го подписах. Признавам се за виновна.

ПРОКУРОРЪТ: Поддържам споразумението, представено в писмен вид. Не противоречи на закона и морала. Подходили сме снизходително с оглед плащане на вредите.

АДВ. З.: Поддържам споразумението. Моля да го одобрите. Подзащитната ми доброволно е подписал споразумението. Признава се за виновна. Отказва се от разглеждане на делото по общия ред.

ОБВИНЯЕМАТА Р. Х.: Да се одобри споразумението. Разбирам последиците от споразумението и съм съгласна с тях. Доброволно подписах споразумението. Поддържам споразумението.

НА ОСНОВАНИЕ чл. 382, ал. 4 от НПК, СЪДЪТ ЗАПИТА ОБВИНЯЕМАТА, дали разбира обвинението, признава ли се за виновна, разбира ли последиците от споразумението, съгласна ли е с тях и доброволно ли е подписала споразумението.

ОБВИНЯЕМАТА Р. Х.: Разбирам обвинението. Признавам се за виновна. Разбирам последиците на споразумението, че има сила на присъда. Съгласна съм с последиците, доброволно подписах споразумението.

СЪДЪТ като взе предвид, че постигнатото споразумение между страните отразява съгласието им по чл. 382, ал. 6 от НПК, не счита за необходимо да предлага промени в същото

ОПРЕДЕЛИ:

ВПИСВА в съдебния протокол съдържанието на окончателното споразумение, което се подписва от прокурора, защитника и обвиняемата, както следва:

СПОРАЗУМЕНИЕ

за решаване на наказателно производство по досъдебно производство № 45/2021г. по описа на ОСЛО - гр. Разград

Настоящото споразумение се сключва на основание чл. 381 от НПК.

I. СТРАНИ ПО СПОРАЗУМЕНИЕТО:

Настоящото споразумение се сключи днес 29.02.2024г. в гр.Разград

между: **Р. Ф. П., ЕГН *******, родена в гр.Разград, гр.Разград, ул. ***, българска гражданка, неосъждана, вдовица – ОБВИНЯЕМА по делото защитавана от адв.В. З. от АК-Разград от една страна и Окръжна прокуратура – гр. Разград, представлявана от прокурор С. О..

II. ПРЕДМЕТ НА СПОРАЗУМЕНИЕТО

Настоящото споразумение се отнася до ДП 45/2021г. на ОСЛО– гр. Разград, вх. №

III. СЪДЪРЖАНИЕ НА СПОРАЗУМЕНИЕТО

Обвиняемата П. се признава за виновна, в това, че: през периода 01.04.13-30.06.14 г. в гр.Разград като собственик, управител и представляващ „Агронет БГ“ ЕООД гр.Разград, бул. ***, ЕИК: 201518154 в условията на продължавано престъпление за подадени СД по ЗДДС пред ТД на НАП-Варна-офис Разград:

№	Период	СД №	дата	Начин на подаване	Подадена от
1	01.05.-31.05.13	173421301505988	02.07.13	Ел.път	Х.
2	01.06-30.06.13	17001041197	14.07.13	Ел.път	Х.
3	01.07-31.07.13	17001042754	13.08.13	Ел.път	Х.
4	01.08-31.08.13	17001045089	16.09.13	Ел.път	Х.
5	01.09-30.09.13	17001047628	14.10.13	Ел.път	Х.
6	01.10-30.10.13	17001049858	13.11.13	Ел.път	Х.
7	01.11-30.11.13	17001051435	11.12.13	Ел.път	Х.
8	01.12-31.12-13	17001053789	14.01.14	Ел.път	Х.
9	01.01-31.01.14	17001055827	12.02.14	Ел.път	Х.
10	01.02-29.02.14	17001057830	11.03.14	Ел.път	Х.
11	01.03-31.03.14	17001060920	13.04.14	Ел.път	Х.
12	01.04-30.04.14	17001062695	13.05.14	Ел.път	Х.
13	01.06-30.06.14	17001068007	13.07.14	Ел.път	Х.

И като данъчно задължено лице по смисъла на чл.3 ал.1 от ЗДДС – „Данъчно задължено лице е всяко лице, което извършва независима икономическа дейност, без значение от целите и резултатите от нея“- е получила от държавния бюджет неследваща се парична сума в особено големи размери – възстановен ДДС на стойност **59 483,62** лв. /петдесет и девет хиляди и 62 ст./ както следва:

1. На **02.07.2013** г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 173421301505988 / 02.07.2013 г., за данъчен период **01.05.-31.05.2013** г._подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в

раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **17665,64** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **3533,13** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ №173421301505988, за **данъчен период 01.05.-31.05.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**17665,64** лв. ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	192	/	03.05.2013	BVBA SABELA	1897,96	379,59
-	ф-ра	193	/	05.05.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1178,90	235,78
-	ф-ра	195	/	07.05.2013	EFE SPRL	1076,98	215,40
-	ф-ра	196	/	08.05.2013	JASPREET SPRL	788,59	157,72
-	ф-ра	197	/	08.05.2013	ILK CAN SPRL	1214,37	242,87
-	ф-ра	198	/	10.05.2013	SILA SYA SPRL	1462,04	292,41
-	ф-ра	200	/	14.05.2013	BVBA SABELA	1729,44	345,89
-	ф-ра	201	/	15.05.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1118,70	223,74
-	ф-ра	202	/	17.05.2013	CLASSICO SPRL	461,58	92,32
-	ф-ра	204	/	20.05.2013	ILK CAN SPRL	1056,60	211,32
-	ф-ра	205	/	20.05.2013	FEIM SPRL	685,71	137,14
-	ф-ра	207	/	24.05.2013	GOZEL MARKET SPRL	1171,15	234,23
-	ф-ра	208	/	29.05.2013	SILA SYA SPRL	2076,91	415,38
-	ф-ра	210	/	30.05.2013	BALKANI SPRL	1284,90	256,98
-	ф-ра	211	/	31.05.2013	S.C.MARIE ROZE	461,81	92,36
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						17665,64	3533,13

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 3533,13лева, за данъчен период 01.05.-31.05.2013 г.;

-

2. На **14.07.2013 г.**, в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001041197 / 14.07.2013 г. **данъчен период 01.06.-30.06.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел

„А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **13799,58** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **2759,92** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ №17001041197, **за данъчен период 01.06.-30.06.2013.** в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**13799,58**лв, ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	213	/	04.06.2013	DEOL SPRL	430,48	86,10
-	ф-ра	214	/	04.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	2034,38	406,88
-	ф-ра	216	/	06.06.2013	EFE SPRL	664,98	133,00
-	ф-ра	217	/	07.06.2013	JASPREET SPRL	881,88	176,38
-	ф-ра	218	/	10.06.2013	ILK CAN SPRL	646,40	129,28
-	ф-ра	219	/	10.06.2013	SILA SYA SPRL	2250,38	450,08
-	ф-ра	221	/	14.06.2013	BVBA SABELA	919,63	183,93
-	ф-ра	222	/	18.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1780,05	356,01
-	ф-ра	223	/	18.06.2013	CLASSICO SPRL	402,51	80,50
-	ф-ра	225	/	20.06.2013	S.C.MARIE ROZE	305,11	61,02
-	ф-ра	226	/	20.06.2013	FEIM SPRL	783,50	156,70
-	ф-ра	227	/	20.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	565,88	113,18
-	ф-ра	228	/	24.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	900,27	180,05
-	ф-ра	229	/	24.06.2013	SILA SYA SPRL	1234,13	246,83
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						13799,58	2759,92

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 2759,92 лева, за данъчен период 01.06.-30.06.2013 г.;

3. На 13.08.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001042754 / 13.08.2013 г., **за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г.**подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **20143,39** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със

ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4028,68** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ №17001042754, за **за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**20143,39** лв. ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	23	/	02.07.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1671,15	334,23
-	ф-ра	231	/	01.07.2013	FEIM SPRL	866,43	173,29
-	ф-ра	232	/	02.07.2013	GOZEL MARKET SPRL	1213,79	242,76
-	ф-ра	234	/	04.07.2013	SILA SYA SPRL	1713,89	342,78
-	ф-ра	235	/	06.07.2013	BVBA SABELA	1718,59	343,72
-	ф-ра	237	/	08.07.2013	ILK CAN SPRL	1520,76	304,15
-	ф-ра	238	/	12.07.2013	ISIK LAR SPRL	861,35	172,27
-	ф-ра	239	/	12.07.2013	DEOL SPRL	1025,25	205,05
-	ф-ра	240	/	17.07.2013	BVBA SABELA	1487,92	297,58
-	ф-ра	241	/	18.07.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1464,25	292,85
-	ф-ра	242	/	18.07.2013	CLASSICO SPRL	821,64	164,33
-	ф-ра	244	/	19.07.2013	S.C.MARIE ROZE	822,62	164,52
-	ф-ра	245	/	22.07.2013	EFE SPRL	1056,73	211,35
-	ф-ра	247	/	24.07.2013	ILK CAN SPRL	1083,92	216,78
-	ф-ра	248	/	27.07.2013	VON SILVI	367,58	73,52
-	ф-ра	249	/	29.07.2013	JASPREET SPRL	1099,76	219,95
-	ф-ра	250	/	29.07.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1347,76	269,55
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						20143,39	4028,68

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 4028,68лева, за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г.;

4. На 16.09.2013 г. в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001045089 / 16.09.2013 г. **за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г.**подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел

„А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **19079,26** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **3815,85**лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № вх. № 1700104508, за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**19079,26** лв, ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	252	/	01.08.2013	JASPREET SPRL	870,99	174,20
-	ф-ра	253	/	02.08.2013	EFE SPRL	1213,79	242,76
-	ф-ра	254	/	06.08.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1461,63	292,33
-	ф-ра	256	/	09.08.2013	VON SILVI	900,39	180,08
-	ф-ра	257	/	09.08.2013	BALKANI SPRL	847,97	169,59
-	ф-ра	258	/	12.08.2013	ILK CAN SPRL	1300,43	260,09
-	ф-ра	259	/	12.08.2013	BVBA SABELA	1654,35	330,87
-	ф-ра	261	/	15.08.2013	AYSEGUL SPRL	1041,93	208,39
-	ф-ра	262	/	16.08.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1157,19	231,44
-	ф-ра	263	/	19.08.2013	CLASSICO SPRL	682,98	136,60
-	ф-ра	265	/	21.08.2013	ILK CAN SPRL	1181,61	236,32
-	ф-ра	266	/	21.08.2013	ISIK LAR SPRL	604,70	120,94
-	ф-ра	267	/	23.08.2013	MERYEM MARKET SPRL	1043,53	208,71
-	ф-ра	268	/	26.08.2013	GOZEL MARKET SPRL	1348,66	269,73
-	ф-ра	269	/	27.08.2013	SILA SYA SPRL	1522,41	304,48
-	ф-ра	272	/	29.08.2013	VON SILVI	1722,11	344,42
-	ф-ра	273	/	30.08.2013	S.C.MARIE ROZE	524,59	104,92
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						19079,26	3815,85

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 3815,85 лева, за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г.;

5. На 14.10.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък**

върху добавената стойност вх.№ 17001047628 / 14.10.2013 г., за **данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **24469,80** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4893,96** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № вх. № 1700104762, за за **данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**24469,80** лв. ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	274	/	02.09.2013	BALKANI SPRL	1335,53	267,11
-	ф-ра	275	/	03.09.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1984,50	396,90
-	ф-ра	277	/	05.09.2013	SILA SYA SPRL	1432,88	286,58
-	ф-ра	278	/	05.09.2013	S.C.MARIE ROZE	897,48	179,50
-	ф-ра	279	/	09.09.2013	EFE SPRL	1020,41	204,08
-	ф-ра	280	/	10.09.2013	SEHER MARKET SPRL	779,08	155,82
-	ф-ра	281	/	11.09.2013	BVBA SABELA	2652,93	530,59
-	ф-ра	283	/	13.09.2013	AYSEGUL SPRL	2014,24	402,85
-	ф-ра	284	/	13.09.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1534,24	306,85
-	ф-ра	285	/	16.09.2013	CLASSICO SPRL	483,97	96,79
-	ф-ра	287	/	18.09.2013	ILK CAN SPRL	1191,45	238,29
-	ф-ра	288	/	18.09.2013	ISIK LAR SPRL	1361,49	272,30
-	ф-ра	289	/	19.09.2013	MERYEM MARKET SPRL	932,71	186,54
-	ф-ра	290	/	20.09.2013	GOZEL MARKET SPRL	2309,28	461,86
-	ф-ра	291	/	23.09.2013	SILA SYA SPRL	1206,61	241,32
-	ф-ра	292	/	24.09.2013	JASPREET SPRL	540,24	108,05
-	ф-ра	293	/	25.09.2013	VON SILVI	1121,89	224,38
-	ф-ра	294	/	26.09.2013	AU GIURMET SPRL	846,28	169,26
-	ф-ра	295	/	27.09.2013	DEOL SPRL	824,59	164,92
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						24469,80	4893,96

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за

прихващане или възстановяване , **неследваща се парична сума** - възстановен ДДС – **4893,96 лева, за данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.**;

6. На 13.11.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001049858 / 13.11.2013 г., за **данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **25571,23**лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **5114,25** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № вх. № 17001049858, за **данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**25571,23**лв., ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните балтийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	298	/	02.10.2013	MERYEM MARKET SPRL	665,96	133,19
-	ф-ра	299	/	03.10.2013	ILK CAN SPRL	1271,88	254,38
-	ф-ра	300	/	07.10.2013	SILA SYA SPRL	1870,61	374,12
-	ф-ра	301	/	08.10.2013	S.C.MARIE ROZE	431,16	86,23
-	ф-ра	302	/	09.10.2013	EFE SPRL	1326,72	265,34
-	ф-ра	303	/	10.10.2013	SEHER MARKET SPRL	646,38	129,28
-	ф-ра	304	/	11.10.2013	BVBA SABELA	2068,00	413,60
-	ф-ра	305	/	14.10.2013	BALKANI SPRL	1292,02	258,40
-	ф-ра	306	/	15.10.2013	AYSEGUL SPRL	1417,41	283,48
-	ф-ра	307	/	16.10.2013	NEGA STAR 17 SPRL	2019,30	403,86
-	ф-ра	308	/	16.10.2013	CLASSICO SPRL	508,91	101,78
-	ф-ра	311	/	19.10.2013	ISIK LAR SPRL	1271,49	254,30
-	ф-ра	312	/	21.10.2013	MERYEM MARKET SPRL	1414,91	282,98
-	ф-ра	313	/	22.10.2013	BVBA SABELA	1909,99	382,00
-	ф-ра	314	/	23.10.2013	SILA SYA SPRL	1741,49	348,30
-	ф-ра	315	/	24.10.2013	JASPREET SPRL	1311,97	262,39
-	ф-ра	316	/	25.10.2013	VON SILVI	1134,64	226,93

-	ф-ра	317	/	28.10.2013	AU GIURMET SPRL	1095,85	219,17
-	ф-ра	318	/	29.10.2013	DEOL SPRL	665,96	133,19
-	ф-ра	320	/	31.10.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1506,58	301,32
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						25571,23	5114,25

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 5114,25лева, за данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.;

7. На 11.12.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001051435 / 11.12.2013 г., за **данъчен период 01.11.-30.11.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **26936,74лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **5387,35** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001051435 , за **данъчен период 01.11.-30.11.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**26936,74лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	324	/	04.11.2013	BALKANI SPRL	1659,35	331,87
-	ф-ра	325	/	05.11.2013	BVBA SABELA	2869,63	573,93
-	ф-ра	326	/	06.11.2013	SILA SYA SPRL	2369,25	473,85
-	ф-ра	327	/	07.11.2013	NEGA STAR 17 SPRL	2852,29	570,46
-	ф-ра	328	/	08.11.2013	GOZEL MARKET SPRL	2855,45	571,09
-	ф-ра	330	/	12.11.2013	JASPREET SPRL	1294,60	258,92
-	ф-ра	331	/	13.11.2013	DEOL SPRL	1505,49	301,10
-	ф-ра	333	/	15.11.2013	ILK CAN SPRL	2257,98	451,60
-	ф-ра	334	/	18.11.2013	CLASSICO SPRL	1170,74	234,15
-	ф-ра	335	/	19.11.2013	EFE SPRL	1906,97	381,39
-	ф-ра	336	/	20.11.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1864,28	372,86

-	ф-ра	337	/	21.11.2013	S.C.MARIE ROZE	857,46	171,49
-	ф-ра	338	/	25.11.2013	BVBA SABELA	2721,22	544,24
-	ф-ра	340	/	29.11.2013	EFE SPRL	752,03	150,41
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						26936,74	5387,35

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 5387,35 лева, за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г.;

8. На 14.01.2014 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001053789 / 14.01.2014 г., **за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.**подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **34306,44 лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **6861,29** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № вх. № 17001053789 , **за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **34306,44 лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	342	/	03.12.2013	NEGA STAR 17 SPRL	3735,12	747,02
-	ф-ра	343	/	04.12.2013	GOZEL MARKET SPRL	2930,62	586,12
-	ф-ра	346	/	09.12.2013	BALKANI SPRL	2794,99	559,00
-	ф-ра	347	/	10.12.2013	DEOL SPRL	2158,94	431,79
-	ф-ра	349	/	12.12.2013	JASPREET SPRL	2717,71	543,54
-	ф-ра	350	/	13.12.2013	MERYEM MARKET SPRL	2925,63	585,13
-	ф-ра	351	/	16.12.2013	BVBA SABELA	2973,19	594,64
-	ф-ра	352	/	18.12.2013	AU GIURMET SPRL	2343,08	468,62
-	ф-ра	353	/	19.12.2013	AYSEGUL SPRL	2866,63	573,33
-	ф-ра	354	/	20.12.2013	S.C.MARIE ROZE	1390,50	278,10
-	ф-ра	355	/	23.12.2013	SILA SYA SPRL	3118,79	623,76

-	ф-ра	357	/	30.12.2013	ILK CAN SPRL	2237,48	447,50
-	ф-ра	358	/	31.12.2013	AZIZ I YE SPRL	2113,76	422,75
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						34306,44	6861,29

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване, неследваща се парична сума - възстановен ДДС – **6861,29лв.**, за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.;

9. На 12.02.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001055827 / 12.02.2014 г., за данъчен период 01.01.-31.01.2014 г. подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **20944,43лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 «Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4188,89лв.** вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001055827 / 12.02.2014 г., за данъчен период 01.01.-31.01.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **20944,43 лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	359	/	03.01.2014	BEST5 SPRL	2512,45	502,49
-	ф-ра	362	/	06.01.2014	JASPREET SPRL	1767,71	353,54
-	ф-ра	363	/	07.01.2014	BALKANI SPRL	1298,36	259,67
-	ф-ра	364	/	08.01.2014	ILK CAN SPRL	1440,83	288,17
-	ф-ра	365	/	10.01.2014	AYSEGUL SPRL	1151,76	230,35
-	ф-ра	367	/	14.01.2014	SILA SYA SPRL	1541,86	308,37
-	ф-ра	368	/	15.01.2014	AZIZ I YE SPRL	1480,46	296,09
-	ф-ра	369	/	16.01.2014	BVBA SABELA	1203,63	240,73
-	ф-ра	370	/	17.01.2014	NEGA STAR 17 SPRL	2062,96	412,59
-	ф-ра	371	/	18.01.2014	GOZEL MARKET SPRL	1256,32	251,26
-	ф-ра	372	/	20.01.2014	DEOL SPRL	1273,24	254,65
-	ф-ра	374	/	21.01.2014	AU GIURMET SPRL	1275,30	255,06
-	ф-ра	375	/	22.01.2014	EFE SPRL	977,40	195,48

-	ф-ра	376	/	23.01.2014	CLASSICO SPRL	647,37	129,47
-	ф-ра	377	/	24.01.2014	TACHE DENCRE SPRL	1054,78	210,96
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						20944,43	4188,89

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване, неследваща се парична сума - възстановен ДДС – **4188,89 лв.**, за данъчен период 01.01.-31.01.2014 г.;

10. На 11.03.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001057830 / 11.03.2014 г. за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г. подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **32105,73лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 «Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **6421,15** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001057830 за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **32105,73лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	379	/	04.02.2014	BVBA SABELA	3349,65	669,93
-	ф-ра	380	/	05.02.2014	EFE SPRL	2739,06	547,81
-	ф-ра	382	/	07.02.2014	DEOL SPRL	959,53	191,91
-	ф-ра	383	/	10.02.2014	GORKEM MARKET SPRL	1558,49	311,70
-	ф-ра	384	/	11.02.2014	TACHE DENCRE SPRL	1728,38	345,68
-	ф-ра	385	/	12.02.2014	ILK CAN SPRL	2755,15	551,03
-	ф-ра	386	/	13.02.2014	SILA SYA SPRL	3941,68	788,34
-	ф-ра	388	/	17.02.2014	NEGA STAR 17 SPRL	4536,50	907,30
-	ф-ра	389	/	18.02.2014	JASPREET SPRL	2717,71	543,54
-	ф-ра	390	/	19.02.2014	BEST5 SPRL	2639,89	527,98
-	ф-ра	391	/	20.02.2014	BALKANI SPRL	2638,79	527,76
-	ф-ра	394	/	27.02.2014	AU GIURMET SPRL	2540,90	508,18
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						32105,73	6421,15

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 6421,15лв., за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.

11. На 13.04.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001060920 / 13.04.2014 г. за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г. подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **21524,79лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4304,96** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001060920 за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **21524,79** лв; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

-	ф-ра	396	/	04.03.2014	BEST5 SPRL	855,37	171,07
-	ф-ра	397	/	05.03.2014	SILA SYA SPRL	2602,82	520,56
-	ф-ра	398	/	06.03.2014	TACHE DENCREE SPRL	1787,04	357,41
-	ф-ра	400	/	10.03.2014	GORKEM MARKET SPRL	1979,08	395,82
-	ф-ра	401	/	11.03.2014	DEOL SPRL	1625,87	325,17
-	ф-ра	403	/	13.03.2014	BALKANI SPRL	2351,11	470,22
-	ф-ра	405	/	17.03.2014	AYSEGUL SPRL	2355,80	471,16
-	ф-ра	406	/	18.03.2014	ILK CAN SPRL	2745,01	549,00
-	ф-ра	409	/	26.03.2014	NEGA STAR 17 SPRL	2656,39	531,28
-	ф-ра	410	/	28.03.2014	EFE SPRL	2566,30	513,26
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						21524,79	4304,96

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 4304,96 лв., за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г.

12. На 13.05.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001062695 / 13.05.2014 г. за данъчен период 01.04.-

30.04.2014 г. подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **38523,43 лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **7704,69** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ вх.№ 17001062695 за **данъчен период 01.04.-30.04.2014 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **38523,43 лв.**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	412	/	04.04.2014	GORKEM MARKET SPRL	3238,12	647,62
-	ф-ра	413	/	07.04.2014	BVBA SABELA	3347,85	669,57
-	ф-ра	414	/	08.04.2014	TACHE DENCRE SPRL	3209,91	641,98
-	ф-ра	416	/	11.04.2014	BALKANI SPRL	3106,95	621,39
-	ф-ра	417	/	14.04.2014	DEOL SPRL	2895,90	579,18
-	ф-ра	419	/	16.04.2014	MERYEM MARKET SPRL	3305,55	661,11
-	ф-ра	420	/	18.04.2014	AZIZ I YE SPRL	3273,86	654,77
-	ф-ра	421	/	21.04.2014	AYSEGUL SPRL	3302,32	660,46
-	ф-ра	422	/	23.04.2014	SILA SYA SPRL	3379,28	675,86
-	ф-ра	423	/	25.04.2014	EFE SPRL	2313,08	462,62
-	ф-ра	425	/	29.04.2014	NEGA STAR 17 SPRL	3990,48	798,10
-	ф-ра	426	/	30.04.2014	BEST5 SPRL	3160,13	632,03
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						38523,43	7704,69

-

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 7704,69 лв. за данъчен период 01.04.-30.04.2014 г.

-

13. На 17001068007 / 13.07.2014 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** 17001068007 / 13.07.2014 г. за данъчен период за **данъчен период 01.06.-30.06.2014 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **28796,56лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до

неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **423,15** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ вх.№ 17001068007 за данъчен период 01.06.-30.06.2014 г. в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **28796,56** лв; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	443	/	02.06.2014	BEST5 SPRL	1960,25	392,05
-	ф-ра	446	/	06.06.2014	CLASSICO SPRL	1966,39	393,28
-	ф-ра	447	/	09.06.2014	MARKET KENEDI SPRL	1987,42	397,48
-	ф-ра	448	/	11.06.2014	MDB TRADING IMPORT-EXPORT SPRL	2009,58	401,92
-	ф-ра	450	/	16.04.2014	BVBA SABELA	2699,63	539,93
-	ф-ра	451	/	17.04.2014	BALKANI SPRL	2115,23	423,05
-	ф-ра	452	/	18.04.2014	DEOL SPRL	2215,96	443,19
-	ф-ра	453	/	19.04.2014	GOZEL MARKET SPRL	2323,53	464,71
-	ф-ра	454	/	20.04.2014	JASPREET SPRL	2256,25	451,25
-	ф-ра	455	/	21.04.2014	MINI MARKET ALI BABA SPRL	2278,15	455,63
-	ф-ра	457	/	25.06.2014	NEGA STAR 17 SPRL	2969,05	593,81
-	ф-ра	458	/	26.06.2014	SILA SYA SPRL	2443,81	488,76
-	ф-ра	459	/	27.06.2014	YESIL BURSA SPRL	1571,31	314,26
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						28796,56	5759,31

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , **неследваща се парична сума - възстановен ДДС 469,50 лв., за данъчен период 01.06.-30.06.2014 г.**

като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд получената сума е внесена в бюджета – **59 484 лева** главница заедно с лихвите в размер на **63 302 лева** на **28.02.2024г.** -

престъпление по чл.256 ал.3 във вр. с ал. 2 пр.4 във връзка с ал.1 пр.1 във връзка с чл.26 ал.1 от НК

Страните приемат като вид и размер на наказанието:

Като вид и размер на наказанията, при условията на чл. 55, ал. 1 т.1 от НК, се налага - три месеца лишаване от свобода отложено за изпитателен срок от три години на осн. чл.66 от НК,

Както и ГЛОБА в размер на 300 лева

Възпитателната работа се възлага на районния инспектор при РУ на МВР-Разград.

IV. РАЗНОСКИ И ВЕЩЕСТВЕНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА:

Разноските по делото в размер на 9411 лева се възлагат на обвиняемата платими по сметка на Окръжна прокуратура-Разград.

VI. На страните е известно и същите се съгласяват с правните последици от споразумението, а именно, че след одобряването му от съда, определението по чл. 382 НПК е окончателно и има последиците на влязла в сила присъда за обв. Р. П. и не подлежи на обжалване.

Обвиняемата декларира, че се отказва от съдебно разглеждане на делото по общия ред.

ПРОКУРОР:.....

/С. О./

АДВОКАТ:.

/ В. З. /

ОБВИНЯЕМ- ДЕКЛАРАТОР:

/ Р. Ф. П. /

СЪДЪТ намери, че сключеното от страните споразумение не противоречи на закона и морала, отговаря на изискванията на закона, сключено е в писмена форма, обвиняемата Р. Ф. П. е декларирала, че се отказва от разглеждане на делото по общия ред, поради което и на основание чл. 382, ал. 7 от НПК

СПОРАЗУМЕНИЕ:

ОДОБРЯВА сключеното споразумение между: адв. В. З. в качеството си на защитник на Р. Ф. П., родена на *** г. в гр.Разград, ЕГН *****, живуща гр.Разград, ул. ***, българска гражданка, неосъждана, вдовица и С. О. – прокурор при Окръжна прокуратура-Разград.

ПРЕДМЕТ НА СПОРАЗУМЕНИЕТО:

Настоящото споразумение се отнася до ДП 45/2021г. на ОСЛО– гр. Разград, вх. № 330/2021г. по описа на ОП - гр. Разград,

СЪДЪРЖАНИЕ НА СПОРАЗУМЕНИЕТО

Обвиняемата П. се признава за виновна, в това, че: през периода 01.04.13-30.06.14 г. в гр.Разград като собственик, управител и представляващ „Агронет БГ“ ЕООД гр.Разград, бул. ***, ЕИК: 201518154 в условията на продължавано престъпление за подадени СД по ЗДДС пред ТД на НАП-Варна-офис Разград:

№	Период	СД №	дата	Начин на подаване	Подадена от
1	01.05.-31.05.13	173421301505988	02.07.13	Ел.път	Х.
2	01.06-30.06.13	17001041197	14.07.13	Ел.път	Х.
3	01.07-31.07.13	17001042754	13.08.13	Ел.път	Х.
4	01.08-31.08.13	17001045089	16.09.13	Ел.път	Х.
5	01.09-30.09.13	17001047628	14.10.13	Ел.път	Х.
6	01.10-30.10.13	17001049858	13.11.13	Ел.път	Х.
7	01.11-30.11.13	17001051435	11.12.13	Ел.път	Х.
8	01.12-31.12-13	17001053789	14.01.14	Ел.път	Х.
9	01.01-31.01.14	17001055827	12.02.14	Ел.път	Х.
10	01.02-29.02.14	17001057830	11.03.14	Ел.път	Х.
11	01.03-31.03.14	17001060920	13.04.14	Ел.път	Х.
12	01.04-30.04.14	17001062695	13.05.14	Ел.път	Х.
13	01.06-30.06.14	17001068007	13.07.14	Ел.път	Х.

И като данъчно задължено лице по смисъла на чл.3 ал.1 от ЗДДС – „Данъчно задължено лице е всяко лице, което извършва независима икономическа дейност, без значение от целите и резултатите от нея“ - е получила от държавния бюджет неследваща се парична сума в особено големи размери – възстановен ДДС на стойност **59 483,62** лв. /петдесет и девет хиляди и 62 ст./ както следва:

1. На **02.07.2013** г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 173421301505988 / 02.07.2013 г., за данъчен период

01.05.-31.05.2013 г. подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **17665,64** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **3533,13** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ №173421301505988, за **данъчен период 01.05.-31.05.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**17665,64** лв. ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	192	/	03.05.2013	BVBA SABELA	1897,96	379,59
-	ф-ра	193	/	05.05.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1178,90	235,78
-	ф-ра	195	/	07.05.2013	EFE SPRL	1076,98	215,40
-	ф-ра	196	/	08.05.2013	JASPREET SPRL	788,59	157,72
-	ф-ра	197	/	08.05.2013	ILK CAN SPRL	1214,37	242,87
-	ф-ра	198	/	10.05.2013	SILA SYA SPRL	1462,04	292,41
-	ф-ра	200	/	14.05.2013	BVBA SABELA	1729,44	345,89
-	ф-ра	201	/	15.05.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1118,70	223,74
-	ф-ра	202	/	17.05.2013	CLASSICO SPRL	461,58	92,32
-	ф-ра	204	/	20.05.2013	ILK CAN SPRL	1056,60	211,32
-	ф-ра	205	/	20.05.2013	FEIM SPRL	685,71	137,14
-	ф-ра	207	/	24.05.2013	GOZEL MARKET SPRL	1171,15	234,23
-	ф-ра	208	/	29.05.2013	SILA SYA SPRL	2076,91	415,38
-	ф-ра	210	/	30.05.2013	BALKANI SPRL	1284,90	256,98
-	ф-ра	211	/	31.05.2013	S.C.MARIE ROZE	461,81	92,36
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						17665,64	3533,13

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 3533,13лева, за данъчен период 01.05.-31.05.2013 г.;

-

2. На **14.07.2013 г.**, в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001041197 / 14.07.2013 г. **данъчен период 01.06.-30.06.2013 г.**подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел

„А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **13799,58** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **2759,92** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ №17001041197, за **данъчен период 01.06.-30.06.2013.** в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**13799,58**лв, ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	213	/	04.06.2013	DEOL SPRL	430,48	86,10
-	ф-ра	214	/	04.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	2034,38	406,88
-	ф-ра	216	/	06.06.2013	EFE SPRL	664,98	133,00
-	ф-ра	217	/	07.06.2013	JASPREET SPRL	881,88	176,38
-	ф-ра	218	/	10.06.2013	ILK CAN SPRL	646,40	129,28
-	ф-ра	219	/	10.06.2013	SILA SYA SPRL	2250,38	450,08
-	ф-ра	221	/	14.06.2013	BVBA SABELA	919,63	183,93
-	ф-ра	222	/	18.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1780,05	356,01
-	ф-ра	223	/	18.06.2013	CLASSICO SPRL	402,51	80,50
-	ф-ра	225	/	20.06.2013	S.C.MARIE ROZE	305,11	61,02
-	ф-ра	226	/	20.06.2013	FEIM SPRL	783,50	156,70
-	ф-ра	227	/	20.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	565,88	113,18
-	ф-ра	228	/	24.06.2013	NEGA STAR 17 SPRL	900,27	180,05
-	ф-ра	229	/	24.06.2013	SILA SYA SPRL	1234,13	246,83
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						13799,58	2759,92

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 2759,92 лева, за данъчен период 01.06.-30.06.2013 г.;

3. На 13.08.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001042754 / 13.08.2013 г., **за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г.**подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **20143,39** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със

ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4028,68** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ №17001042754, за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на **ВОД-20143,39** лв, ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	23	/	02.07.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1671,15	334,23
-	ф-ра	231	/	01.07.2013	FEIM SPRL	866,43	173,29
-	ф-ра	232	/	02.07.2013	GOZEL MARKET SPRL	1213,79	242,76
-	ф-ра	234	/	04.07.2013	SILA SYA SPRL	1713,89	342,78
-	ф-ра	235	/	06.07.2013	BVBA SABELA	1718,59	343,72
-	ф-ра	237	/	08.07.2013	ILK CAN SPRL	1520,76	304,15
-	ф-ра	238	/	12.07.2013	ISIK LAR SPRL	861,35	172,27
-	ф-ра	239	/	12.07.2013	DEOL SPRL	1025,25	205,05
-	ф-ра	240	/	17.07.2013	BVBA SABELA	1487,92	297,58
-	ф-ра	241	/	18.07.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1464,25	292,85
-	ф-ра	242	/	18.07.2013	CLASSICO SPRL	821,64	164,33
-	ф-ра	244	/	19.07.2013	S.C.MARIE ROZE	822,62	164,52
-	ф-ра	245	/	22.07.2013	EFE SPRL	1056,73	211,35
-	ф-ра	247	/	24.07.2013	ILK CAN SPRL	1083,92	216,78
-	ф-ра	248	/	27.07.2013	VON SILVI	367,58	73,52
-	ф-ра	249	/	29.07.2013	JASPREET SPRL	1099,76	219,95
-	ф-ра	250	/	29.07.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1347,76	269,55
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						20143,39	4028,68

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 4028,68 лева, за данъчен период 01.07.-31.07.2013 г.;

4. На 16.09.2013 г. в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001045089 / 16.09.2013 г. **за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел

„А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **19079,26** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **3815,85**лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № вх. № 1700104508, за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**19079,26** лв, ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	252	/	01.08.2013	JASPREET SPRL	870,99	174,20
-	ф-ра	253	/	02.08.2013	EFE SPRL	1213,79	242,76
-	ф-ра	254	/	06.08.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1461,63	292,33
-	ф-ра	256	/	09.08.2013	VON SILVI	900,39	180,08
-	ф-ра	257	/	09.08.2013	BALKANI SPRL	847,97	169,59
-	ф-ра	258	/	12.08.2013	ILK CAN SPRL	1300,43	260,09
-	ф-ра	259	/	12.08.2013	BVBA SABELA	1654,35	330,87
-	ф-ра	261	/	15.08.2013	AYSEGUL SPRL	1041,93	208,39
-	ф-ра	262	/	16.08.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1157,19	231,44
-	ф-ра	263	/	19.08.2013	CLASSICO SPRL	682,98	136,60
-	ф-ра	265	/	21.08.2013	ILK CAN SPRL	1181,61	236,32
-	ф-ра	266	/	21.08.2013	ISIK LAR SPRL	604,70	120,94
-	ф-ра	267	/	23.08.2013	MERYEM MARKET SPRL	1043,53	208,71
-	ф-ра	268	/	26.08.2013	GOZEL MARKET SPRL	1348,66	269,73
-	ф-ра	269	/	27.08.2013	SILA SYA SPRL	1522,41	304,48
-	ф-ра	272	/	29.08.2013	VON SILVI	1722,11	344,42
-	ф-ра	273	/	30.08.2013	S.C.MARIE ROZE	524,59	104,92
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						19079,26	3815,85

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 3815,85 лева, за данъчен период 01.08.-31.08.2013 г.;

5. На 14.10.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък**

върху добавената стойност вх.№ 17001047628 / 14.10.2013 г., за **данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **24469,80** лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4893,96** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № вх. № 1700104762, за **данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**24469,80** лв, ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	274	/	02.09.2013	BALKANI SPRL	1335,53	267,11
-	ф-ра	275	/	03.09.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1984,50	396,90
-	ф-ра	277	/	05.09.2013	SILA SYA SPRL	1432,88	286,58
-	ф-ра	278	/	05.09.2013	S.C.MARIE ROZE	897,48	179,50
-	ф-ра	279	/	09.09.2013	EFE SPRL	1020,41	204,08
-	ф-ра	280	/	10.09.2013	SEHER MARKET SPRL	779,08	155,82
-	ф-ра	281	/	11.09.2013	BVBA SABELA	2652,93	530,59
-	ф-ра	283	/	13.09.2013	AYSEGUL SPRL	2014,24	402,85
-	ф-ра	284	/	13.09.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1534,24	306,85
-	ф-ра	285	/	16.09.2013	CLASSICO SPRL	483,97	96,79
-	ф-ра	287	/	18.09.2013	ILK CAN SPRL	1191,45	238,29
-	ф-ра	288	/	18.09.2013	ISIK LAR SPRL	1361,49	272,30
-	ф-ра	289	/	19.09.2013	MERYEM MARKET SPRL	932,71	186,54
-	ф-ра	290	/	20.09.2013	GOZEL MARKET SPRL	2309,28	461,86
-	ф-ра	291	/	23.09.2013	SILA SYA SPRL	1206,61	241,32
-	ф-ра	292	/	24.09.2013	JASPREET SPRL	540,24	108,05
-	ф-ра	293	/	25.09.2013	VON SILVI	1121,89	224,38
-	ф-ра	294	/	26.09.2013	AU GIURMET SPRL	846,28	169,26
-	ф-ра	295	/	27.09.2013	DEOL SPRL	824,59	164,92
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						24469,80	4893,96

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за

прихващане или възстановяване , **неследваща се парична сума** - възстановен ДДС – **4893,96 лева, за данъчен период 01.09.-30.09.2013 г.**;

6. На 13.11.2013 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001049858 / 13.11.2013 г., за **данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **25571,23**лв. облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **5114,25** лв. вместо 0,00 лева; **VIЕС декларация** с входящ № вх. № 17001049858, за **данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**25571,23**лв., ; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	298	/	02.10.2013	MERYEM MARKET SPRL	665,96	133,19
-	ф-ра	299	/	03.10.2013	ILK CAN SPRL	1271,88	254,38
-	ф-ра	300	/	07.10.2013	SILA SYA SPRL	1870,61	374,12
-	ф-ра	301	/	08.10.2013	S.C.MARIE ROZE	431,16	86,23
-	ф-ра	302	/	09.10.2013	EFE SPRL	1326,72	265,34
-	ф-ра	303	/	10.10.2013	SEHER MARKET SPRL	646,38	129,28
-	ф-ра	304	/	11.10.2013	BVBA SABELA	2068,00	413,60
-	ф-ра	305	/	14.10.2013	BALKANI SPRL	1292,02	258,40
-	ф-ра	306	/	15.10.2013	AYSEGUL SPRL	1417,41	283,48
-	ф-ра	307	/	16.10.2013	NEGA STAR 17 SPRL	2019,30	403,86
-	ф-ра	308	/	16.10.2013	CLASSICO SPRL	508,91	101,78
-	ф-ра	311	/	19.10.2013	ISIK LAR SPRL	1271,49	254,30
-	ф-ра	312	/	21.10.2013	MERYEM MARKET SPRL	1414,91	282,98
-	ф-ра	313	/	22.10.2013	BVBA SABELA	1909,99	382,00
-	ф-ра	314	/	23.10.2013	SILA SYA SPRL	1741,49	348,30
-	ф-ра	315	/	24.10.2013	JASPREET SPRL	1311,97	262,39
-	ф-ра	316	/	25.10.2013	VON SILVI	1134,64	226,93

-	ф-ра	317	/	28.10.2013	AU GIURMET SPRL	1095,85	219,17
-	ф-ра	318	/	29.10.2013	DEOL SPRL	665,96	133,19
-	ф-ра	320	/	31.10.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1506,58	301,32
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						25571,23	5114,25

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване, неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 5114,25лева, за данъчен период 01.10.-31.10.2013 г.;

7. На 11.12.2013 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИПМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001051435 / 11.12.2013 г., за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г. подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **26936,74лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 «Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **5387,35** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001051435, за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г., в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД-**26936,74лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	324	/	04.11.2013	BALKANI SPRL	1659,35	331,87
-	ф-ра	325	/	05.11.2013	BVBA SABELA	2869,63	573,93
-	ф-ра	326	/	06.11.2013	SILA SYA SPRL	2369,25	473,85
-	ф-ра	327	/	07.11.2013	NEGA STAR 17 SPRL	2852,29	570,46
-	ф-ра	328	/	08.11.2013	GOZEL MARKET SPRL	2855,45	571,09
-	ф-ра	330	/	12.11.2013	JASPREET SPRL	1294,60	258,92
-	ф-ра	331	/	13.11.2013	DEOL SPRL	1505,49	301,10
-	ф-ра	333	/	15.11.2013	ILK CAN SPRL	2257,98	451,60
-	ф-ра	334	/	18.11.2013	CLASSICO SPRL	1170,74	234,15
-	ф-ра	335	/	19.11.2013	EFE SPRL	1906,97	381,39
-	ф-ра	336	/	20.11.2013	NEGA STAR 17 SPRL	1864,28	372,86
-	ф-ра	337	/	21.11.2013	S.C.MARIE ROZE	857,46	171,49

-	ф-ра	338	/	25.11.2013	BVBA SABELA	2721,22	544,24
-	ф-ра	340	/	29.11.2013	EFE SPRL	752,03	150,41
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						26936,74	5387,35

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 5387,35 лева, за данъчен период 01.11.-30.11.2013 г.;

8. На 14.01.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001053789 / 14.01.2014 г., за **данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **34306,44 лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **6861,29** лв. вместо 0,00 лева; **VIIES декларация** с входящ № вх. № 17001053789 , за **данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **34306,44 лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	342	/	03.12.2013	NEGA STAR 17 SPRL	3735,12	747,02
-	ф-ра	343	/	04.12.2013	GOZEL MARKET SPRL	2930,62	586,12
-	ф-ра	346	/	09.12.2013	BALKANI SPRL	2794,99	559,00
-	ф-ра	347	/	10.12.2013	DEOL SPRL	2158,94	431,79
-	ф-ра	349	/	12.12.2013	JASPREET SPRL	2717,71	543,54
-	ф-ра	350	/	13.12.2013	MERYEM MARKET SPRL	2925,63	585,13
-	ф-ра	351	/	16.12.2013	BVBA SABELA	2973,19	594,64
-	ф-ра	352	/	18.12.2013	AU GIURMET SPRL	2343,08	468,62
-	ф-ра	353	/	19.12.2013	AYSEGUL SPRL	2866,63	573,33
-	ф-ра	354	/	20.12.2013	S.C.MARIE ROZE	1390,50	278,10
-	ф-ра	355	/	23.12.2013	SILA SYA SPRL	3118,79	623,76
-	ф-ра	357	/	30.12.2013	ILK CAN SPRL	2237,48	447,50
-	ф-ра	358	/	31.12.2013	AZIZ I YE SPRL	2113,76	422,75

Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС	34306,44	6861,29
-----------------------------------------------------	----------	---------

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , **неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 6861,29лв., за данъчен период 01.12.-31.12.2013 г.;**

9. На 12.02.2014 г., в гр.Разград, чрез използване на документи с невярно съдържание пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001055827 / 12.02.2014 г., за **данъчен период 01.01.-31.01.2014 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **20944,43лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4188,89лв.** вместо 0,00 лева; **VIIES декларация** с входящ № 17001055827 / 12.02.2014 г., за **данъчен период 01.01.-31.01.2013 г.,** в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **20944,43 лв;** **Дневник за продажбите,** в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	359	/	03.01.2014	BEST5 SPRL	2512,45	502,49
-	ф-ра	362	/	06.01.2014	JASPREET SPRL	1767,71	353,54
-	ф-ра	363	/	07.01.2014	BALKANI SPRL	1298,36	259,67
-	ф-ра	364	/	08.01.2014	ILK CAN SPRL	1440,83	288,17
-	ф-ра	365	/	10.01.2014	AYSEGUL SPRL	1151,76	230,35
-	ф-ра	367	/	14.01.2014	SILA SYA SPRL	1541,86	308,37
-	ф-ра	368	/	15.01.2014	AZIZ I YE SPRL	1480,46	296,09
-	ф-ра	369	/	16.01.2014	BVBA SABELA	1203,63	240,73
-	ф-ра	370	/	17.01.2014	NEGA STAR 17 SPRL	2062,96	412,59
-	ф-ра	371	/	18.01.2014	GOZEL MARKET SPRL	1256,32	251,26
-	ф-ра	372	/	20.01.2014	DEOL SPRL	1273,24	254,65
-	ф-ра	374	/	21.01.2014	AU GIURMET SPRL	1275,30	255,06
-	ф-ра	375	/	22.01.2014	EFE SPRL	977,40	195,48
-	ф-ра	376	/	23.01.2014	CLASSICO SPRL	647,37	129,47
-	ф-ра	377	/	24.01.2014	TACHE DENCREE SPRL	1054,78	210,96

Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС	20944,43	4188,89
-----------------------------------------------------	----------	---------

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 4188,89 лв., за данъчен период 01.01.-31.01.2014 г.;

10. На 11.03.2014 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001057830 / 11.03.2014 г. **за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **32105,73лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **6421,15** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001057830 **за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **32105,73лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	379	/	04.02.2014	BVBA SABELA	3349,65	669,93
-	ф-ра	380	/	05.02.2014	EFE SPRL	2739,06	547,81
-	ф-ра	382	/	07.02.2014	DEOL SPRL	959,53	191,91
-	ф-ра	383	/	10.02.2014	GORKEM MARKET SPRL	1558,49	311,70
-	ф-ра	384	/	11.02.2014	TACHE DENCREE SPRL	1728,38	345,68
-	ф-ра	385	/	12.02.2014	ILK CAN SPRL	2755,15	551,03
-	ф-ра	386	/	13.02.2014	SILA SYA SPRL	3941,68	788,34
-	ф-ра	388	/	17.02.2014	NEGA STAR 17 SPRL	4536,50	907,30
-	ф-ра	389	/	18.02.2014	JASPREET SPRL	2717,71	543,54
-	ф-ра	390	/	19.02.2014	BEST5 SPRL	2639,89	527,98
-	ф-ра	391	/	20.02.2014	BALKANI SPRL	2638,79	527,76
-	ф-ра	394	/	27.02.2014	AU GIURMET SPRL	2540,90	508,18
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						32105,73	6421,15

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС –

6421,15лв., за данъчен период 01.02.-29.02.2014 г.

11. На 13.04.2014 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001060920 / 13.04.2014 г. **за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **21524,79лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 «Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **4304,96** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ № 17001060920 **за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **21524,79** лв; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

-	ф-ра	396	/	04.03.2014	BEST5 SPRL	855,37	171,07
-	ф-ра	397	/	05.03.2014	SILA SYA SPRL	2602,82	520,56
-	ф-ра	398	/	06.03.2014	TACHE DENCREE SPRL	1787,04	357,41
-	ф-ра	400	/	10.03.2014	GORKEM MARKET SPRL	1979,08	395,82
-	ф-ра	401	/	11.03.2014	DEOL SPRL	1625,87	325,17
-	ф-ра	403	/	13.03.2014	BALKANI SPRL	2351,11	470,22
-	ф-ра	405	/	17.03.2014	AYSEGUL SPRL	2355,80	471,16
-	ф-ра	406	/	18.03.2014	ILK CAN SPRL	2745,01	549,00
-	ф-ра	409	/	26.03.2014	NEGA STAR 17 SPRL	2656,39	531,28
-	ф-ра	410	/	28.03.2014	EFE SPRL	2566,30	513,26
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						21524,79	4304,96

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – **4304,96 лв., за данъчен период 01.03.-31.03.2014 г.**

12. На 13.05.2014 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност** вх.№ 17001062695 / 13.05.2014 г. **за данъчен период 01.04.-30.04.2014 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **38523,43** лв. облагаеми

със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **7704,69** лв. вместо 0,00 лева; **VIES декларация** с входящ вх.№ 17001062695 за **данъчен период 01.04.-30.04.2014 г.**, в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **38523,43** лв.; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	412	/	04.04.2014	GORKEM MARKET SPRL	3238,12	647,62
-	ф-ра	413	/	07.04.2014	BVBA SABELA	3347,85	669,57
-	ф-ра	414	/	08.04.2014	TACHE DENCRE SPRL	3209,91	641,98
-	ф-ра	416	/	11.04.2014	BALKANI SPRL	3106,95	621,39
-	ф-ра	417	/	14.04.2014	DEOL SPRL	2895,90	579,18
-	ф-ра	419	/	16.04.2014	MERYEM MARKET SPRL	3305,55	661,11
-	ф-ра	420	/	18.04.2014	AZIZ I YE SPRL	3273,86	654,77
-	ф-ра	421	/	21.04.2014	AYSEGUL SPRL	3302,32	660,46
-	ф-ра	422	/	23.04.2014	SILA SYA SPRL	3379,28	675,86
-	ф-ра	423	/	25.04.2014	EFE SPRL	2313,08	462,62
-	ф-ра	425	/	29.04.2014	NEGA STAR 17 SPRL	3990,48	798,10
-	ф-ра	426	/	30.04.2014	BEST5 SPRL	3160,13	632,03
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						38523,43	7704,69

-

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , неследваща се парична сума - възстановен ДДС – 7704,69 лв. за данъчен период 01.04.-30.04.2014 г.

-

13. На 17001068007 / 13.07.2014 г., в гр.Разград, **чрез използване на документи с невярно съдържание** пред ТД на НАП - Варна- ИРМ Разград: **Справка-декларация за данък върху добавената стойност 17001068007 / 13.07.2014 г. за данъчен период за данъчен период 01.06.-30.06.2014 г.** подадена от Р. Ф. П.- Х. като управител, в която невярно е отразено, в раздел „А“ клетка 15 «Данъчна основа на ВОД на стоки» - сума в размер на **28796,56лв.** облагаеми със ставка 0 %, вместо в клетка 11 « Данъчна основа на облагаеми доставки» облагаеми със ставка 20 %, което от своя страна е довело до неправомерно упражнено право на ползване на «ДДС с право на пълен данъчен кредит» в раздел „В“ Резултат за периода -ДДС за възстановяване в размер на **423,15** лв. вместо 0,00

лева; **VIES декларация** с входящ вх.№ 17001068007 за **данъчен период 01.06.-30.06.2014 г.** в която невярно е отразена Данъчна основа на ВОД- **28796,56 лв**; **Дневник за продажбите**, в който невярно е отразено извършени доставки по инвойс фактури към следните белгийски дружества:

					Контрагент	Данъчна основа	ДДС
-	ф-ра	443	/	02.06.2014	BEST5 SPRL	1960,25	392,05
-	ф-ра	446	/	06.06.2014	CLASSICO SPRL	1966,39	393,28
-	ф-ра	447	/	09.06.2014	MARKET KENEDI SPRL	1987,42	397,48
-	ф-ра	448	/	11.06.2014	MDB TRADING IMPORT-EXPORT SPRL	2009,58	401,92
-	ф-ра	450	/	16.04.2014	BVBA SABELA	2699,63	539,93
-	ф-ра	451	/	17.04.2014	BALKANI SPRL	2115,23	423,05
-	ф-ра	452	/	18.04.2014	DEOL SPRL	2215,96	443,19
-	ф-ра	453	/	19.04.2014	GOZEL MARKET SPRL	2323,53	464,71
-	ф-ра	454	/	20.04.2014	JASPREET SPRL	2256,25	451,25
-	ф-ра	455	/	21.04.2014	MINI MARKET ALI BABA SPRL	2278,15	455,63
-	ф-ра	457	/	25.06.2014	NEGA STAR 17 SPRL	2969,05	593,81
-	ф-ра	458	/	26.06.2014	SILA SYA SPRL	2443,81	488,76
-	ф-ра	459	/	27.06.2014	YESIL BURSA SPRL	1571,31	314,26
Данъчна основа на процесните фактури и начислен ДДС						28796,56	5759,31

и е получила от държавния бюджет за „Агронет БГ“ ЕООД чрез Акт за прихващане или възстановяване , **неследваща се парична сума - възстановен ДДС 469,50 лв., за данъчен период 01.06.-30.06.2014 г.,**

като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд получената сума е внесена в бюджета – **59 484 лева** главница заедно с лихвите в размер на **63 302 лева** на **28.02.2024г.** -

престъпление по чл.256 ал.3 във вр. с ал. 2 пр.4 във връзка с ал.1 пр.1 във връзка с чл.26 ал.1 от НК

Страните приемат като вид и размер на наказанието:

Като вид и размер на наказанията, при условията на чл. 55, ал. 1 т.1 от НК, се налага - три

месеца лишаване от свобода отложено за изпитателен срок от три години на осн. чл.66 от НК,

Както и ГЛОБА в размер на 300 лева

Възпитателната работа се възлага на районния инспектор при РУ на МВР-Разград.

РАЗНОСКИ И ВЕЩЕСТВЕНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА:

Разноските по делото в размер на 9411 лева се възлагат на обвиняемата платими по сметка на Окръжна прокуратура-Разград.

На страните е известно и същите се съгласяват с правните последици от споразумението, а именно, че след одобряването му от съда, определението по чл. 382 НПК е окончателно и има последиците на влязла в сила присъда за обв. Р. П. и не подлежи на обжалване.

След одобреното от съда, настоящо споразумение, същото има последици на влязла в сила присъда.

ОПРЕДЕЛЕНИЕТО е окончателно и не подлежи на обжалване.

ПРЕКРАТЯВА нохд № 70/2024 г. по описа на Окръжен съд-Разград.

Заседанието завърши в

Съдия при Окръжен съд – Разград: _____

Секретар: _____