

РЕШЕНИЕ

№ 25

гр. Ловеч, 30.03.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ЛОВЕЧ в публично заседание на тридесети март през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: ЕМИЛ ДАВИДОВ

при участието на секретаря ВЕСЕЛИНА ВАСИЛЕВА
в присъствието на прокурора Т. Н. П.
като разгледа докладваното от ЕМИЛ ДАВИДОВ Административно
наказателно дело № 20234300200028 по описа за 2023 година

въз основа на данните по делото и закона и на основание член 83г,ал.7,т.1 от ЗАНН и член чл.83а, ал.1, т.1 и т.2 от ЗАНН.

Постъпило е Предложение от Окръжна прокуратура Ловеч с правно основание член 83б,ал.1,т.1 от ЗАНН.Сочи се в предложението,че с Решение № 33/15 юни 2021 година по НАХД № 195/2021 година по описа на окръжен съд Ловеч А. С. Ш., ЕГН ***** от село ***** е бил признат за виновен в това,че през периода от 13.03.2014 г. до 23.02.2018 г., в гр.Ловеч, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на управител „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, лично и посредством Л.В.Л., с ЕГН *****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС и по ЗКПО на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, в особено големи размери-общо 24780 лева, от които общо 16520 лева, представляващ дължим данък върху добавената стойност и общо 8260 лева, представляващи дължим корпоративен данък, като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното и неплатено данъчно задължение е внесено в бюджета заедно с лихвите - престъпление по чл. 255, ал. 4 предл.2 вр. с ал. 3, във вр. ал. 1, т. 2, пр. 1 и т. 6, пр. 1 и пр. 2, т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от НК- като на основание във вр. чл.78 а от НК го е

освободил от наказателна отговорност, като му е наложил административно наказание глоба в размер на 1500 /хиляда и петстотин/ лева, които да заплати в полза на държавата по сметка на бюджета на съдебната власт.

Прокуратурата сочи, че Ш. е едноличен собственик на капитала на „Ш. Транс“ ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, както и негов управител и представител. Счита, че същия попада в кръга лица, посочени в нормата на член 83а, ал.1, т.1 и т.2 от ЗАНН. Обвинението счита, че дружеството „Ш. Транс“ ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** се е обогатило от извършеното от Ш. престъпление по чл. 255, ал. 4 предл.2 вр. с ал. 3, във вр. ал. 1, т. 2, пр. 1 и т. 6, пр. 1 и пр. 2, т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от НК с размера на избегнатите и неплатени данъчни задължения в размер на 24 780 лева. Счита, че са налице предпоставките на член 83а от ЗАНН за налагане на имуществена санкция на дружеството, управлявано и представлявано от А. С. Ш., която следва да бъде в размер на 24 780 лева.

В съдебно заседание представителя на Окръжна прокуратура Ловеч поддържа предложението на изложените в него основания.

Юридическото лице „Ш. Транс“ ЕООД-с.***** се представлява от управителя А. Ш. и договорно упълномощен адвокат А. М. от АК Ловеч. Адв. М. счита предложението за неоснователно и моли, същото да се отхвърли.

След оценка на събраните по делото доказателства, съобразена и с разпоредбата на чл. 413 НПК относно задължителната сила на постановената присъда и мотивите към нея относно виновното лице и обективно установеното му съставомерно поведение по член чл.255, ал.4, във вр. с чл.255, ал.3 във вр. с ал.1, т.2, пр.1, т.6, пр.1 и пр.2, т.7 във вр. с чл. 26, ал.1 от Наказателния кодекс, връзката между деянието и евентуалната облага за търговското дружество, съдът приема за установено от фактическа страна следното:

С Решение № 33/15 юни 2021 година по НАХД № 195/2021 година по описа на окръжен съд Ловеч А. С. Ш., ЕГН ***** от село ***** е бил признат за виновен в това, че през периода от 13.03.2014 година до 23.02.2018 година в гр. Ловеч, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на управител „Ш. Транс“ ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, лично и посредством Л.В.Л., с ЕГН ***** , избегнал установяването и

плащането на данъчни задължения по ЗДДС и по ЗКПО на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, в особено големи размери-общо 24 780 лева, от които общо 16 520 лева, представляващ дължим данък върху добавената стойност и общо 8260 лева, представляващи дължим корпоративен данък, като: потвърдил неистина, лично и посредством Л.В.Л., в справки-декларации /СД/ по ЗДДС на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, подадени по реда на чл.125 от ЗДДС, пред НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, за данъчни периоди м.февруари на 2014г., м.ноември на 2014г., м.декември на 2014г., м.август на 2015г., м.декември на 2015г., м.март на 2016г., м.април на 2016г., м.юни на 2016г., м.юли на 2017г. и м.октомври на 2017г., и в годишни данъчни декларации /ГДД/ на „Ш. Транс"ЕООДс.*****, с ЕИК №*****, подадени по реда на чл.92 от ЗКПО, пред НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, за данъчни периоди 01.01.2014г.31.12.2014г.,01.01.2015г.-31.12.2015г.01.01.2016г.-31.12.2016г. и 01.01.2017г.31.12.2017г.; съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводни документи с невярно съдържание-дневници за покупки, съставени на основание чл.124 от ЗДДС, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, в които били отразени фактури за неполучени в действителност от „Ш. Транс"ЕООДс.*****, с ЕИК №***** облагаеми доставки от ДЗЗД"АКВА 81"Варна, с ЕИК №*****, "КОМЕРСИАЛ-Д"ЕООД-София, с ЕИК №*****, с ново наименование "КОМЕРСИАЛ-ДХ"ЕООД-София, "СЪНРАЙС-2007"ЕООД-София, с ЕИК №*****, "МЕГА ГРУП ИН"ЕООД-София, с ЕИК №*****; ЕТ"ЗАРА-С.Д."-София, с ЕИК №*****, с ново наименование ЕТ"ИЗОЛИР-Стефан Сеизов"София; "В.Р.Б.БГ"ЕООД-София, с ЕИК №*****; приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен кредит по посочените фактури за неполучени в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаеми доставки в размер на общо 16520 лева /шестнадесет хиляди петстотин и двадесет лева/, както следва:

1. На 13.03.2014г., за данъчен период м.февруари на 2014г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание-дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№ 11001091053/13.03.2014г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаема

доставка, описана в табличен вид: № на документа 121 от 28.02.2014 г. контрагент ДЗЗД АКВА8Г с данъчна основа 2000 лева и ДДС 400 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит“ от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 2400, 90 лева, от които в размер на 400 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, и приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен кредит в размер на 400 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 400 лева;

2. На 12.12.2014 г., за данъчен период м.ноември на 2014 г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание—дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001115659/12.12.2014г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООДс.*****, с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на документ 5168 от 28.11.2014 г. контрагент „Комерсиал - Д“ ЕООД с данъчна основа 6500 лева ДДС 1300 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит“ от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 3967, 81 лева, от които в размер на 1300 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, и приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен О кредит в размер на 1300 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 1300 лева;

3. На 14.01.2015 г., за данъчен период м.декември на 2014г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание—дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001118896/14.01.2015г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на Документа 5330 от дата 20.12.2014 г. контрагент "КОМЕРСИАЛ-Д"ЕООД, с данъчна основа 6000 лева и ДДС 1200 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в

раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 4513, 34 лева, от които в размер на 1200 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, и приспаднал, посредством Л.В.Л., наследващ се данъчен кредит в размер на 1200 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 1200 лева;

4. На 10.03.2015 г., за данъчен период 01.01.2014 г.-31.12.2014 г., потвърдил неистина в /ГДДУ по ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, подадена по реда на чл.92 от ЗКПО в НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч и заведена с вх.№1143511500142558/ 10.03.2015 г., като отразил в Част V-„Показатели"-т.2.-„Общо разходи" в размер на 209 988,41 лева, при действителна стойност в размер на 195 488,41 лева, както и отразил в Част V „Данъчен финансов резултат"-т.9.1.-„Данъчна печалба" в размер на 2012, 05 лева и в т. 11 .-„Полагащ се корпоративен данък" в размер на 201, 21 лева, при действителни стойности в размер 16512, 05 лева и дължим корпоративен данък в размер на 1651, 21 лева, с което избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗКПО в размер на 1450 лева;

5. На 11.09.2015 г., за данъчен период м.август на 2015г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание—дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001140842/11.09.2015 г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на документа 5001 от дата 30.07.2015 г. контрагент „Сънрайс-2007“ ЕООД с данъчна основа 7400 лева и ДДС 1480 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 4575, 39 лева, от които в размер на 1480 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, и приспаднал, посредством Л.В.Л., наследващ се данъчен кредит в размер на 1480 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения

по ЗДДС в размер на 1480 лева;

6. На 12.12.2015 г., за данъчен период м.ноември на 2015г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание—дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001149495/12.12.2015г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****", с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на документа 6126 от дата 18.11.2015 г., контрагент „Мега Ин“ ЕООД данъчна основа 7500 лева и ДДС 1500 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 4818, 93 лева, от които в размер на 1500 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, и приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен кредит в размер на 1500 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 1500 лева;

7. На 13.01.2016 г., за данъчен период м.декември на 2015г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание—дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001152337/13.01.2016г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****", с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на документа 6004 от дата 25.11.2015 г., контрагент "КОМЕРСИАЛ-Д"ЕООД с данъчна основа 7200 лева и ДДС 1440 лева както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 4743, 47 лева, от които в размер на 1440 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, и приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен кредит в размер на 1440 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 1440 лева;

8. На 29.02.2016 г., за данъчен период 01.01.2015 г.-31.12.2015 г.,

потвърдил неистина в /ГДД/ по ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, подадена по реда на чл.92 от ЗКПО в НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч и заведена с вх.№ 114351600119139/29.02.2016 година, като отразил в Част У-„Показатели"-т.2.-„Общо разходи" в размер на 251 850, 73 лева, при действителна стойност в размер на 229 750, 73 лева, както и отразил в Част V „Данъчен финансов резултат"-т.9.1 .-„Данъчна печалба" в размер на 28 238, 58 лева и в т. 11 .-„Полагащ се корпоративен данък" в размер на 2823,86 лева, при действителни стойности в размер 50 338,58 лева и дължим корпоративен данък в размер на 5033,86 лева, с което избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗКПО в размер на 2210 лева;

9.На 13.04.2016 г., за данъчен период м.март на 2016г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание-дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001161105/13.04.2016г., в който били отразени фактури за неполучени в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаеми доставки, описани в табличен вид: № на документ 6119 от 03.02.2016 г., контрагент ЕТ"ЗАРА-С.Д." данъчна основа 7200 лева ДДС 1440 лева, и № на документ 6177 от 26.03.2016 г. контрагент „МЕГА ГРУП ИН"ЕООД с данъчна основа 7200 лева и ДДС 1440 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 5844,57 лева, от които в размер на 2880 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираните фактури, както и в раздел В: „Резултат за периода"-кл.60 „ДДС за възстановяване", декларирал неследващ се ДДС за възстановяване в размер на 130,57 лева, и приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен кредит в размер на 2880 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 2749,43 лева;

10.На 12.05.2016 г., за данъчен период м.април на 2016г., потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина в СД по ЗДДС, подадена в НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч и заведена с вх. № 11001163795/12.05.2016 година, декларирайки в раздел Г: „ДДС за внасяне"клетка 70 „Данък за внасяне от

кл.50, приспаднал по реда на чл.92, ал.1 от ЗДДС" ДДС в размер на 130, 57 лева, деклариран за възстановяване през данъчен период м.март на 2016г., с който намалил финансовия резултат за данъчния период с неследващ се ДДС, като с деянието е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер 130,57 лева;

11.На 28.02.2017 г., за данъчен период 01.01.2016 г.-31.12.2016 г., потвърдил неистина в /ГДД/ по ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК № *****, подадена по реда на чл.92 от ЗКПО в НАП, ТДВ.Търново, Офис-Ловеч и заведена с вх.№ 114351700131607/28.02.2017 година, като отразил в Част У-„Показатели"-т.2.-„Общо разходи" в размер на 273594, 86 лева, при действителна стойност в размер на 259 194,96 лева, както и отразил в Част V-Данъчен финансов резултат"-т.9.1.-„Данъчна печалба" в размер на 22183,13 лева и в т. 11 .-„Полагащ се корпоративен данък" в размер на 2218,31 лева, при действителни стойности в размер 36 583, 13 лева и дължим корпоративен данък в размер на 3658, 31 лева, с което избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗКПО в размер на 1440 лева;

12.На 13.06.2017 г., за данъчен период м.май на 2016 г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание—дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№11001202200/13.06.2017., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на документа 18100 от дата 26.02.2017 г. контрагент "КОМЕРСИАЛ-Д"ЕООД с данъчна основа 7200 лева и ДДС 1440 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 5672, 96 лева, от които в размер на 1440 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, както и в раздел В: „Резултат за периода"-кл.60 „ДДС за възстановяване (кл.20-кл.40)<0" ДДС за възстановяване в размер на 1800, 96 лева, при действителна стойност на подлежащ за възстановяване ДДС в размер на 360,96 лева, и приспаднал,

посредством Л.В.Л., наследващ се данъчен кредит в размер на 1440 лева;

13. На 13.07.2017 г., за данъчен период м.юни на 2017 г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание — дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх. №11001205508/13.07.2017г., в който била отразена фактура за неполучена в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****", с ЕИК №***** облагаема доставка, описана в табличен вид: № на документа 11244 от дата 26.05.2017 г. контрагент В.Р.Б.БГ"ЕООД с данъчна основа 7950 лева и ДДС 1590 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООДс.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 2297,30 лева, от които в размер на 1590 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираната фактура, както и в раздел Г: „ДДС за внасяне"кл.70 „Данък за внасяне от кл.50, приспаднал по реда на чл.92, ал.1 от ЗДДС" ДДС в размер на 1453, 70 лева, при действителна стойност на подлежащ за внасяне ДДС в размер на 2682, 74 лева, определен при отчитане на формирания през данъчен период м.май на 2017г. ДДС за възстановяване в размер на 360, 96 лева, и приспаднал, посредством Л.В.Л., наследващ се данъчен кредит в размер на 1590 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 2682,74 лева;

14. На 11.08.2017 г., за данъчен период м.юли на 2017 г., потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина в СД по ЗДДС, подадена в НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч и заведена с вх. № 11001216583/11.08.2017 година, декларирайки в раздел Г: „ДДС за внасяне"клетка 70 „Данък за внасяне от кл.50, приспаднал по реда на чл.92, ал.1 от ЗДДС" ДДС в размер на 347, 26 лева, деклариран за възстановяване през данъчен период м.май на 2017г., с който намалил финансовия резултат за данъчния период с наследващ се ДДС, като с деянието е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер 347, 26 лева;

15. На 10.11.2017 г., за данъчен период м.октомври на 2017 г., съставил и използвал, посредством Л.В.Л., счетоводен документ с невярно съдържание — дневник за покупки, при представяне на информация пред органите по

приходите-НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч, приложен към СД по ЗДДС с вх.№ 11001216583/10.11.2017п, в който били отразени фактури за неполучени в действителност от „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №***** облагаеми доставки, описани в табличен вид: № на документа 6119 от дата 03.02.2016 г. контрагент „МЕГА ГРУП ИН"ЕООД данъчна основа 8200 лева и ДДС 1640 лева, както и № на документ 6177 от 26.03.2016 г. контрагент "КОМЕРСИАЛ-Д"ЕООД с данъчна основа 8250 и ДДС 1650 лева, както и потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина, декларирайки в раздел Б: „Данни за упражнено право на данъчен кредит" от посочената СД, че на „Ш. Транс"ЕООД-с.***** е бил начислен ДДС по доставките общо в размер на 5383,14 лева, от които в размер на 3290 лева е налице право на приспадане на пълен данъчен кредит по цитираните фактури, и приспаднал, посредством Л.В.Л., неследващ се данъчен кредит в размер на 3290 лева, като с деянията е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в размер на 3290 лева;

16.На 23.02.2018 г., за данъчен период 01.01.2017 г.-31.12.2017 г., потвърдил, посредством Л.В.Л., неистина в ГДД по ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък на „Ш. Транс"ЕООД-с.*****, с ЕИК №*****, подадена по реда на чл.92 от ЗКПО в НАП, ТД-В.Търново, Офис-Ловеч и заведена с вх. № 1100И0052980/23.02.2018 г., като отразил, посредством Л.В.Л., в Част У-„Показатели"-т.2.-„Общо разходи" в размер на 250900, 47 лева, при действителна стойност в размер на 219300, 47 лева, както и отразил, посредством Л.В.Л., в Част V-Данъчен финансов резултат"т.9.1.-„Данъчна печалба" в размер на 1804, 53 лева и „Полагащ се корпоративен данък" в размер на 180, 45 лева, при действителни стойности в размер 33404, 53 лева и дължим корпоративен данък в размер на 3340, 45 лева, с което избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗКПО в размер на 3160 лева, като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното и неплатено данъчно задължение е внесено в бюджета заедно с лихвите - престъпление по чл. 255, ал. 4 предл.2 вр. с ал. 3, във вр. ал. 1, т. 2, пр. 1 и т. 6, пр. 1 и пр. 2, т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от Наказателния кодекс,като на основание член 78А от Наказателния кодекс Ш. е освободен от наказателна отговорност с налагане на административно наказание „ глоба „ в размер на 1 500 лева.

Административнонаказателната отговорност по реда на член 83а от ЗАНН се ангажира при кумулативното наличие на следните предпоставки - 1. привлеченото към отговорност лице да е юридическо, 2. да се е обогатило или би могло да се обогати в резултат на извършено престъпление от кръга на посочените в чл. 83а, ал. 1 от ЗАНН, 3. престъплението да е извършено от някое от лицата, лимитативно очертани в точки 1-4 на цитираната правна норма. В конкретния случай всички горепосочени предпоставки са налице. Видно от данните по делото Ш. е едноличен собственик на капитала на „ Ш. Транс „ ЕООД, негов управител и представител по смисъла на член 83а, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗАНН. Ш. е осъществил съставомерните признаци на престъплението по чл. 255, ал. 4 предл. 2 вр. с ал. 3, във вр. ал. 1, т. 2, пр. 1 и т. 6, пр. 1 и пр. 2, т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от Наказателния кодекс, поради което е налице и втората кумулативно изискуема предпоставка – избегнал е установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 24 780 лева, поради което и облагата е пряка по смисъла на § 1, т. 2 от ДР на ЗАНН. Решение № 33/15 юни 2021 година по НОХД № 195/2021 година по описа на Окръжен съд Ловеч не е обжалвано и е влязло в законна сила на 1 юли 2021 година.

Налице е и третата изискуема предпоставка, подлежаща на изследване в обема на съдебната преценка по чл. 83 г, ал. 6 от ЗАНН – връзката между облага, която е настъпила за юридическото лице и неправомерното поведение на управителя и едноличен собственик на капитала Ш.. Тази връзка е безспорна – дължимите на фиска суми са останали в патримониума на „ Ш. Транс " ЕООД - с.***, с ЕИК № ***, независимо, че дължимия данък е бил внесен до приключване на съдебното следствие, с цел облекчаване процесуалното положение на А. Ш. – облагата за дружеството не би се реализирала ако не беше неправомерното поведение на Ш..

При така изложеното предвид на наличието и на трите предпоставки по чл. 83 г, ал. 6, т 1-3 от ЗАНН, съдът прие, че са налице всички основания за налагане на имуществена санкция на процесното юридическо лице и в същото време, не установи да е настъпила отрицателната предпоставка по чл. 83а, ал. 8 от ЗАНН, а именно, отговорността на юридическото лице не е погасена по давност, тъй като се касае за продължавано престъпление и давността за наказателно преследване започва да тече от датата на последното деяние

включено в същото – 23 февруари 2018 година. Видно е, че не е изтекъл срок, равен на този по чл. 81 ал. 3 от НК, който съгласно размера на наказанието лишаване от свобода посочено в санкционната част на член 255, ал.4, във вр. с чл.255, ал.3 във вр. с ал.1, т.2, пр.1, т.6, пр.1 и пр.2, т.7 е три години. Съгласно чл. 80, ал. 1, т. 4 от НК давността е 5 години, респективно абсолютната давност по чл. 81, ал. 3 от НК е 7 години и шест месеца, тоест, отговорността на юридическото лице към момента не е погасена по давност.

Относно видът и размера на облагата / чл. 83 г, ал. 6, т. 4 от ЗАНН /, съдът прие, че същите са установени посредством съдебно-икономическата експертиза по Досъдебно производство № 39/2018 година по описа на ОСЛО при Окръжна прокуратура Ловеч, размера облагата, респективно щетата за фиска възлиза на 24 780 лева.

В обсега на дължимата преценка по чл. 83 г, ал. 6 от ЗАНН, независимо от липсата на възражения в тази посока, съдът намира за необходимо да уточни следното: наложеното на А. Ш. с влязло в сила решение административно наказание не се явява отрицателна предпоставка за налагане на поисканата за процесното дружество имуществена санкция, респективно за провеждане на производство по Глава IV от ЗАНН. Настоящото производството - неговия предмет и последици, е налагането, при определени основания и предпоставки, на имуществена санкция на юридическо лице по конкретен престъпен състав, посочен в чл. 83а, ал. 1 от ЗАНН. Общото между развитото се наказателно производство срещу физическото лице- извършител на престъплението и производството по Глава IV от ЗАНН е само фактът на престъплението, от извършването на което се осъществява наказателната отговорност за физическото лице, а за реализираната или моглата да настъпи от престъплението облага за представляваното от него юридическо лице, за което последното отговаря с имуществена санкция, с административно - наказателен характер.

На следващо място правната преценка за налагане на санкция на юридическото лице е правомощие и задължение на съда относно наличието на посочените в ал. 6 на чл. 83 г от НК условия. Предвид гореизложеното съдът прие, че са налице всички законови предпоставки за налагане на имуществена санкция на " Ш. Транс „, ЕООД – село *****". В рамките на предвидените в чл. 83а, ал. 1, т. 4 от ЗАНН параметри съдът намира, че в

случая имущественната санкция следва да се определи в размер на равностойността на облагата, която е настъпила за дружеството, в каквато посока е и искането на прокурора. Максималния размер на санкцията е 1 000 000 лева, но не по малко от стойността на облагата, като тук следва да се отчете процесуалната добросъвестност на Ш., както и факта, че щетите са възстановени в хода на съдебното следствие пред Окръжен съд Ловеч по НАХД № 195/2021 година. Ето защо и имуществена санкция в минимално предвидения в чл. 83а, ал. 1, т 4 от ЗАНН размер – равностойността на неправомерна облага, с която дружеството се е обогатило в размер на 24 780 лева, съдът намира за съответен на принципа на справедливост и съразмерност на санкцията с тежестта на извършеното.

Водим от горното и на основание чл. 83 г, ал. 7, т. 1 от ЗАНН, съдът

РЕШИ:

НАЛАГА ИМУЩЕСТВЕНА САНКЦИЯ на „Ш. Транс " ЕООД - с.*****, с ЕИК № *****, със седалище и адрес на управление с.***** с едноличен собственик на капитала А. С. Ш., ЕГН ***** от с.*****, област Ловеч в размер на 24 780 / двадесет и четири хиляди седемстотин и осемдесет / лева, представляващи равностойността на имущественната облага, с която юридическото лице се е обогатило в резултат на извършено от А. С. Ш., ЕГН ***** от с.*****, област Ловеч в качеството му на негов управител престъпление по чл.255, ал.4, във вр. с чл.255, ал.3 във вр. с ал.1, т.2, пр.1, т.6, пр.1 и пр.2, т.7 във вр. с чл. 26, ал.1 от Наказателния кодекс.

Решението подлежи на обжалване и протестиране пред Апелативен съд Велико Търново в 14 дневен срок от днес.

Съдия при Окръжен съд – Ловеч: _____