

РЕШЕНИЕ

№ 31

гр. София , 10.02.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АПЕЛАТИВЕН СЪД - СОФИЯ, 4-ТИ НАКАЗАТЕЛЕН в публично заседание на десети февруари, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател: Вера Цветкова
Членове: Маргаритка Шербанова
П. Гунчев

в присъствието на прокурора Анна Мариянова Алексова (СГП-София)
Апелативна прокуратура - София Ангел Попколев
като разгледа докладваното от Маргаритка Шербанова Въззивно наказателно дело от общ характер № 20201000601036 по описа за 2020 година

Производство е по реда на глава XXI от НПК.

С присъда № 94 от 24.07.2020 г. по НОХД № 284/2019 год., Софийски градски съд, НО, 22-ри състав:

- **Е признал** подсъдимите:
- **Х. А. С.**, ЕГН *****, адрес: гр. ***, ул.,****" № ***, български гражданин, женен, неосъждан, безработен, със средно образование и

2. **П. Г. Т.**, ЕГН *****, адрес: гр.***, ул. „****" № 7а, български гражданин, женен, неосъждан, безработен, със средно образование **за виновни** в това, че за периода от 11.06.2010 г. до 14.03.2011 г., в гр.***, в съучастие по между си като съизвършители в качеството си на *** и *** на търговското дружество „Европал България" ООД, с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв.,****“, ул.,****“ № 7, при условията на продължавано престъпление, когато две или повече деяния, които осъществяват поотделно един или различни състави на едно и също престъпление, са извършени през непродължителни периоди от време, при една и съща фактическа обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и

субективна страна продължение на предшестващите, посредством действията на посредствен извършител (въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с "НД Трейд" ООД, ЕИК: 130839112 - Н. К. Д. и Д. М. Ц. - в качеството им на *** и *** търговското дружество „НД Трейд“ ООД, и К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД, обслужвала „Европал България" ООД) чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверението за универсален електронен подпис /УЕП/ № 1B33A, издаден от B- Trust Operational CA Universal Electronic Signature на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница Р. Г. Т., **подали** пред органите на данъчната администрация справки-декларации по ЗДДС и отчетни регистри-дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството, **като избегнали установяване и плащане на данъчни задължения** на „Европал България" ООД по Закона за данък добавена стойност /ЗДДС/ в особено големи размери на обща стойност 73 423.51 лева (седемдесет и три хиляди четиристотин двадесет и три лева и петдесет и една стотинки), **като потвърдили неистина** в подадени пред ТД на НАП- София офис Овча купел, справки – декларации, съгласно чл.125 от ЗДДС /обн. ДВ бр. 63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./: (За всеки данъчен период регистрираното лице подава справка-декларация, съставена въз основа на отчетните регистри по чл.124, с изключение на случаите по чл.157 от ЗДДС; ал.3 Заедно със справка-декларацията по ал.1, регистрираното лице подава и отчетните регистри по чл.124 за съответния данъчен период; ал.4 Справка-декларация по ал.1 се подава и когато не следва да се внася или възстановява данък, както и в случаите, когато регистрираното лице не е извършило или получило доставки или придобивания или не е осъществило внос за този данъчен период и ал.5 Декларациите по ал.1 и 2 и отчетните регистри по ал.3 се подават до 14-о число включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнасят), **като използвали документи с невярно съдържание** -приложените към тях отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл.124 ЗДДС /обн. ДВ бр. 63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./: (Регистрираните лица по този закон водят задължително следните регистри: т.1 дневник за покупките; т.2. дневник за продажбите, ал.2 (Изм. - ДВ, бр. 108 от 2006 г.) Регистрираното лице е длъжно да отрази издадените от него или от негово име данъчни документи, както и отчетите за извършените продажби по чл.119 в дневника за продажбите за данъчния период, през който са издадени) **и приспадали неследващ се данъчен кредит** за отчетния период както следва:

1.1. На 11.06.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0968975/11.06.2010 г. за **месец май 2010 г.**, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 6498,02 лв., вместо действителния размер на ДДС от 13 659.04 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец май 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Давнос" ЕООД, "Архиком ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София. офис Овча купел, приспадали неследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 0247/11.05.2010 г., с издател "Давнос" ЕООД, с *** Н. И. Д., за доставка/услуга, с данъчна основа 10 750.00 лв. и ДДС - 2150.00 лева;

фактура № 0164/31.05.2010 г. с издател "Престиж ВИП БГ" ЕООД, с *** Д. Д., за доставка/услуга при данъчна основа 13 000.00 лв. и ДДС - 2600.00 лева;

фактура № 01088/05.05.2010 г., с издател "Архиком ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга с данъчна основа 6050.10 лв. и ДДС - 1210.02 лева;

фактура № 01087/03.05.2010 г., с издател "Архиком ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 6005.00 лв. и ДДС - 1201.00 лева;

фактура № 1006/25.03.2011 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 5 850.00 лв. и ДДС - 1170.00 лв. и приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец май 2010 г. в размер на 7 161.02 лв., начислен по доставки от "Давнос" ЕООД, "Архиком ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които реално не са извършени;

1.2. На 09.07.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0970413/09.07.2010 г., за **месец юни 2010 г.**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 3824.68 лв., вместо действителния размер на ДДС от 15 456.38 лв. и избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юни 2010 година, в който отразили доставки от дружеството "Янев- 63" ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, приспаднали неследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 302/16.06.2010 г., с издател "Янев-63" ЕООД, с *** А. К. Я., за доставка/услуга при данъчна основа 17 000.00 лв. и ДДС - 3 400.00 лева;

фактура № 305/22.06.2010 г., с издател "Янев-63" ЕООД, с *** А. К. Я., за доставка/услуга при данъчна основа 6 468.50 лв. и ДДС - 1293.70 лева;

фактура № 301/11.06.2010 г., с издател "Янев-63" ЕООД, с *** А. К. Я., за доставка/услуга при данъчна основа 7150.00 лв. и ДДС 1430.00 лева;

фактура № 127/08.06.2010 г., с издател "Янев-63" ЕООД, с *** А. К. Я., за доставка/услуга при данъчна основа 27540.00 лв. и ДДС - 5508.00 лв. и приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец юни 2010 г. в размер на 11631.70 лв., начислен по доставки от "Янев-63" ЕООД, които реално не са извършени;

1.3. На 12.08.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0973391/ 12.08.2010 г., за **месец юли 2010** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за

вносяне в размер на 4 576.25 лв., вместо действителния размер на ДДС от 14 373.20 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юли 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Венус 83" ЕООД, "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ „Юсайт“, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 44/02.07.2010 г., с издател "Венус 83" ЕООД, с *** В. В. Г., за доставка/услуга при данъчна основа 19 728.50 лв. и ДДС - 3 945.70 лева;

фактура № 9/29.07.2010 г., с издател ЕТ "Юсайт", за доставка/услуга при данъчна основа 1 821.00 лв. и ДДС - 364.20 лева;

фактура № 1222/30.07.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 25560.00 лв. и ДДС - 5 112.00 лв. и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, която не се следва/ за месец юли 2010 г. в размер на 9 421.90 лв., начислен по доставки от "Венус 83" ЕООД, "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт", които реално не са извършени;

1.4. На 14.09.2010 г., в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0976017/14.09.2010 г., за **месец август 2010** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 4 632.37 лв., вместо действителния размер на ДДС от 11 654.37 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец август 2010 година, в който отразили доставка от дружеството "Архиком-ММ" ЕООД, която не е реално извършена, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, на основание фактура № 1368/31.08.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 35 110.00 лв. и ДДС - 7 022.00 лв. и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ за месец август 2010 г., в размер на 7 022.00 лв., начислен по доставка от "Архиком-ММ" ЕООД, която реално не е извършена;

1.5. На 12.10.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-097097/12.10.2010 г., за **месец септември 2010** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 5 861.03 лв., вместо действителния размер на ДДС от 13 061.03 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като

използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец септември 2010 година, в който отразили доставки от дружество "Архиком-ММ" ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднали неследващ се данъчен кредит, а именно :

фактура № 1381/01.09.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 22500.00 лв. и ДДС - 4 500.00 лева;

фактура № 1385/23.09.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 13 500.00 лв. и ДДС - 2 700.00 лв. и приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, която не се следва/ за месец септември 2010 г. в размер на 7 200.00 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени;

1.6. На 11.11.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0979436/11.11.2010 г., за **месец октомври 2010** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 6 071.96 лв., вместо действителния размер на ДДС - 12 192.96 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец октомври 2010 година, в който отразили доставка от дружество "Архиком-ММ" ЕООД, която не е реално извършена, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднали неследващ се данъчен кредит, на основание фактура № 1433/29.10.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 30605.00 лв. и ДДС - 6 121,00 лв. и приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец октомври 2010 г. в размер на 6 121.00 лв., начислен по доставка от "Архиком-ММ" ЕООД, която реално не е извършена;

1.7. На 14.12.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0982380/14.12.2010 г., за **месец ноември 2010** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 6 830.78 лв., вместо действителния размер на ДДС от 14 030.78 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец ноември 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис

Овча купел, приспаднали наследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 1539/30.11.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 10 986.67 лв. и ДДС - 2197.33 лева;

фактура № 294/30.11.2010 г., с издател "Престиж ВИП БГ" ЕООД, с *** Д. В. Д., за доставка/услуга при данъчна основа 25 013.35 лв. и ДДС - 5002.67 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец ноември 2010 г. в размер на 7 200.00 лв., начислен по доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които не са реално извършени;

1.8. На 13.01.2011 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0983930/13.01.2011 г., за **месец декември 2010** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 4 507.88 лв., вместо действителния размер на ДДС от 12 359.77 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец декември 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт", които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 1583/20.12.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 16440.00 лв. и ДДС - 3288.00 лева;

фактура № 1578/15.12.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 5 547.04 лв. и ДДС - 1109.41 лева;

фактура № 1571/02.12.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 16 120.00 лв. и ДДС - 3224.00 лева;

фактура № 10/10.12.2010 г., с издател ЕТ "Юсайт" за доставка/услуга при данъчна основа 1 152.40 лв. и ДДС - 230.48 лв. и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец декември 2010 г. в размер на 7 851.89 лв., начислен по доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт", които не са реално извършени;

1.9. На 10.02.2011 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0985745/10.02.2011 г., за **месец януари 2011** година, в която в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 3 881.64 лв., вместо действителния размер на ДДС от 8 741.64 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец януари 2011

година, в който отразили доставка от дружеството “Престиж ВИП БГ” ЕООД, която не е реално извършена, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднали наследващ се данъчен кредит, въз основа на фактура № 398/21.01.2011 г., с издател “Престиж ВИП БГ” ЕООД, с *** Д. В. Д., за доставка/услуга при данъчна основа 24 300.00 лв. и ДДС - 4860.00 лв. и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец януари 2011 година в размер на 4 860.00 лв., начислен по доставка от дружеството “Престиж ВИП БГ” ЕООД, която не е реално извършена;

1.10. На 14.03.2011 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0988972/14.03.2011 г., за **месец февруари 2011** година, в която, в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 4 954.00 лв., вместо действителния размер на ДДС от 8039.40 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец февруари 2011 година, в който отразили доставки от дружеството “Архиком-ММ” ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднали наследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 1718/14.02.2011 г., с издател “Архиком-ММ” ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 350.00 лв. и ДДС - 2470.00 лева;

фактура № 1713/09.02.2011 г., с издател “Архиком-ММ” ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 420.00 лв. и ДДС - 2 484.00 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец февруари 2011 г. в размер на 4 954.00 лв., доставки от дружеството “Архиком-ММ” ЕООД, които не са реално извършени; поради което и за извършено престъпление по **чл.255, ал.3, вр. ал.1, т.2, т.6 и т.7, вр.чл.20, ал.2 и чл.26, вр. чл.58а, ал.4, вр.чл.55, ал.1, т.1 и ал.3 от НК, Софийски градски съд, за всеки един от подсъдимите С. и Т. им е наложил наказание „лишаване от свобода“ за срок от 2 /две/ години, като изтърпяването на наказанията и на двамата, на основание чл.66 от НК, е отложено за срок от 5 /пет/ години, считано от влизане на присъдата в сила.**

Позовавайки се на чл.55, ал.3 от НК, съдът не е наложил допълнителното наказание „Конфискация“, което законът предвижда наред с наказанието „лишаване от свобода“.

II. С тази присъда, Софийски градски съд е признал за виновен подсъдимия И.

Е. С., ЕГН *****, с адрес за призоваване: гр.***, ул. "****" № 62, Вх.1, ет.4, ап.2, със средно специално образование, български гражданин, неженен, неосъждан, работи във „Вени Дан“ ООД, гр.***, затова, че за периода от 13.04.2011 г. до 08.02.2012 г., в гр.***, в качеството си на *** и *** търговското дружество „Европал България“ ЕООД с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв. ***, ул. "****" № 7, при условията на продължавано престъпление, когато две или повече деяния, които осъществяват поотделно един или различни състави на едно и също престъпление, са извършени през непродължителни периоди от време, при една и съща фактическа обстановка и при однородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, посредством действията на посредствен извършител (въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с „НД Трейд“ ООД, ЕИК:130839112 - Н. К. Д. и Д. М. Ц. - в качеството им на *** и *** търговското дружество „НД Трейд“ ООД, и К. Н. Д. счетоводител в „НД Трейд“ ООД, обслужвала „Европал България“ ООД), чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверението за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S., подал пред органите на данъчната администрация справки-декларации по ЗДДС и отчетни регистри-дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството, като избегнал установяване и плащане на данъчни задължения на посоченото дружество по Закона за данък добавена стойност /ДДС/ в особено големи размери на обща стойност 81067.59 лева (осемдесет и една хиляди и шестдесет и седем лева и петдесет и девет стотинки) като е потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП- София, офис Овча купел, справка - декларация съгласно чл.125 от ЗДДС /обн. ДВ бр. 63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./ (За всеки данъчен период регистрираното лице подава справка-декларация, съставена въз основа на отчетните регистри по чл.124, с изключение на случаите по чл.157 от ЗДДС; ал.3 „Заедно със справка-декларацията по ал.1 регистрираното лице подава и отчетните регистри по чл.124 за съответния данъчен период; ал.4 „Справка-декларация по ал.1 се подава и когато не следва да се внася или възстановява данък, както и в случаите, когато регистрираното лице не е извършило или получило доставки или придобивания или не е осъществило внос за този данъчен период и ал.5 „Декларациите по ал.1 и 2 и отчетните регистри по ал.3 се подават до 14-то число включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнасят), като използвал документи с невярно съдържание - приложените към тях отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл.124 от ЗДДС /обн. ДВ бр. 63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./ (Регистрираните лица по този закон водят задължително следните регистри: т.1 дневник за покупките; и т.2. дневник за продажбите , ал.2 (Изм. - ДВ, бр. 108 от 2006 г.) Регистрираното лице е длъжно да отрази издадените от него или от негово име данъчни документи, както и отчетите за извършените продажби по чл.119 в дневника за продажбите за данъчния период, през който са издадени) и приспаднал неследващ се данъчен кредит за отчетния период както следва:

1.1. На 13.04.2011 г. в подадена Справка-декларация, за **месец март 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх.№ 2218-0990953/13.04.2011 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 5585.24 лв., вместо действителния размер на ДДС от 13 972.14 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец март 2011 година,

в който отразил доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт", които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 15/29.03.2011 г., с издател ЕТ „Юсайт“, за доставка/услуга при данъчна основа 1102.50 лв. и ДДС – 220.50 лева;

фактура № 16/29.03.2011 г., с издател ЕТ „Юсайт“ за доставка/услуга при данъчна основа 832.00 лв. и ДДС - 166.40 лева;

фактура № 1003/07.03.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12300.00 лв. и ДДС - 2460.00 лева;

фактура № 1004/10.03.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 150.00 лв. и ДДС - 2430.00 лева;

фактура № 1005/25.03.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 9 700.00 лв. и ДДС -1940.00 лева;

- фактура № 1006/25.03.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 5 850.00 лв. и ДДС – 1170.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец март 2011 г. в размер на 8 386.90 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт“, които реално не са извършени.

1.2. На 16.05.2011 г. в подадена Справка-декларация, за **месец април 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх.№ 2218-0993760/16.05.2011 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 2 038.88 лв., вместо действителния размер на ДДС от 8 038.88 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец април 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно :

фактура № 1007/06.04.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12000.00 лв. и ДДС - 2400.00 лева;

фактура № 1008/08.04.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 11000.00 лв. и ДДС - 2200.00 лева;

фактура № 1009/12.04.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 7 000.00 лв. и ДДС - 1400.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец април 2011 г. в размер на 6 000.00 лв., начислен по доставки от “Архиком- ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.3. На 10.06.2011 г. в подадена Справка-декларация за **месец май 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-0994626/10.06.11 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 5 138.35 лв., вместо действителния размер на ДДС от 16 066.64 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец май 2011 година, в който отразил доставки от дружеството “Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно;

фактура № 1012/04.05.2011 г., с издател “Архиком-ММ" ЕООД, *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 380.00 лв. и ДДС - 2476.00 лева;

фактура № 1013/09.05.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12460.00 лв. и ДДС - 2492.00 лева;

фактура № 1014/13.05.2011 г., с издател “Архиком-ММ" ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12430,00 лв. и ДДС - 2486.00 лева;

фактура № 1015/17.05.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 150.00 лв. и ДДС - 2430.00;

фактура № 1016/30.05.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 5 221.45 лв. и ДДС - 1 044.29 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец май 2011 г. в размер на 10 928.29 лв., начислен по доставки от „Архиком- ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.4. На 14.07.2011 г., в подадена Справка-декларация за **месец юни 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-0999310/14.07.2011 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 4 486.77 лв., вместо действителния размер на ДДС от 14 899.27 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юни 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално

извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал неследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 1018/02.06.2011 г., с издател “Архиком-ММ” ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 300.00 лв. и ДДС – 2460.00 лева;

фактура № 1861/03.06.2011 г. с издател “Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 250.00 лв. и ДДС - 2450.00;

фактура № 1019/16.06.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12 180.00 лв. и ДДС - 2436.00;

фактура № 1862/09.06.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12180.00 лв. и ДДС - 2436.00 лева и приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец юни 2011 г. в размер на 9 822.00 лв., начислен по доставки от "Архиком- ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.5. На 12.08.2011 г. в подадена Справка-декларация за **месец юли 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-1000107/12.08.2011 г., в която, в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 4 074.70 лв., вместо действителния размер на ДДС от 14 200.70 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юли 2011 година, в който отразил доставки от дружествата „Виктори СПА“ ЕООД и „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал неследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 319/11.07.2011 г., с издател „Виктори СПА“ ЕООД, с *** Б. М. Д., за доставка/услуга при данъчна основа 510.00 лв. и ДДС - 102.00 лева;

фактура № 1988/29.07.2011 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 50 120.00 лв. и ДДС – 10 024.00 лева и приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец юли 2011 г. в размер на 10 126.00 лв., начислен по доставки от „Виктори СПА“ ЕООД и „Архиком-ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.6. На 13.09.2011 г. в подадена Справка-декларация за **месец август 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-1001832/13.09.2011 г., в която, в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 4 134.47 лв., вместо действителния размер на ДДС от 12 194.47 лв.,

избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец август 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 2014/08.08.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12100.00 лв. и ДДС - 2420.00 лева;

фактура № 2018/10.08.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 11 900.00 лв. и ДДС – 2380.00 лева;

фактура № 2022/22.08.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 7800.00 лв. и ДДС 1560.00 лева;

фактура № 2024/22.08.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 8500.00 лв. и ДДС 1700.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец август 2011 г. в размер на 8 060.00 лв., начислен по доставки от „Архиком- ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.7. На 14.10.2011 г. в подадена Справка-декларация за **месец септември 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-1004488/14.10.2011 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 3 807.45 лв., вместо действителния размер на ДДС от 9 907.45 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец септември 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 2050/09.09.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 13850.00 лв. и ДДС - 2770.0 лева;

фактура № 2052/14.09.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12900.00 лв. и ДДС - 2580.00 лева;

фактура № 2054/15.09.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за

доставка/услуга при данъчна основа 3750.00 лв. и ДДС - 750.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец септември 2011 г. в размер на 6 100.00 лв., начислен по доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.8. На 07.11.2011 г. в подадена Справка-декларация за **месец октомври 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-1004832/07.11.2011 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 4 931.24 лв., вместо действителния размер на ДДС от 10 931.24 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец октомври 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно :□

фактура № 2102/03.10.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 11860.00 лв. и ДДС - 2372.00 лева;

фактура № 2105/06.10.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12000.00 лв. и ДДС - 2400.00 лева;

фактура № 2106/07.10.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 6 140.00 лв. и ДДС - 1228.00 лв. и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец октомври 2011 г. в размер на 6 000.00 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.9. На 02.12.2011 г. в подадена Справка-декларация за **месец ноември 2011** година по чл.125 от ЗДДС вх. № 2218-1006551/02.12.2011 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 3 034.96 лв., вместо действителния размер на ДДС от 7 979.96 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП, гр.София офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец ноември 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 2132/02.11.2011 г., с издател „Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12300.00 лв. и ДДС - 2460.00 лева;

фактура № 2152/30.11.2011 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12425.00 лв. и ДДС - 2485.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец ноември 2011 г. в размер на 4 945.00 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.10. На 06.01.2012 г. в подадена Справка-декларация за **месец декември 2011** година по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-1008587/06.01.2012 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 3 164.46 лв., вместо действителния размер на ДДС от 8 864.46 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец декември 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 2163/06.12.2011 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 11950.00 лв. и ДДС - 2390.00 лева;

фактура № 2167/09.12.2011 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 9 000.00 лв. и ДДС - 1800.00 лева;

фактура № 2171/13.12.2011 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 7550.00 лв. и ДДС 1510.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец декември 2011 г. в размер на 5 700.00 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени. □

1.11. На 08.02.2012 г. в подадена Справка-декларация, за **месец януари 2012** година по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-1010764/08.02.2012 г., в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 3 782.56 лв., вместо действителния размер на ДДС от 10 120.74 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец януари 2012 година, в който отразил доставки от дружество "Архиком-ММ" ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 02191/03.01.2012 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т.,

за доставка/услуга при данъчна основа 12498.00 лв. и ДДС - 2 499.60 лева;

фактура № 02196/04.01.2012 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 12499.00 лв. и ДДС - 2 499.80 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/, за месец януари 2012 г. в размер на 4 999.40 лв., начислен по доставки от "Архиком- ММ" ЕООД, които реално не са извършени, поради което и за извършеното престъпление по **чл.255, ал.3, вр.ал.1, т.2, т.6 и т.7 вр. чл.26, вр.чл.58А, ал.4, вр.чл.55, ал.1, т.1 и ал.3 от НК, съдът му е наложил наказание „лишаване от свобода“, за срок от 2 /две/ години и 11 /единадесет/ месеца, изтърпяването на което, на основание, чл.66, ал.1 от НК, отложил за срок от 5 /пет/ години, считано от влизане на присъдата в сила.**

На основание чл.55, ал.3 от НК, съдът не е наложил допълнителното наказание „Конфискация“, което законът предвижда наред с наказанието „лишаване от свобода“.

III. Със същата присъда, Софийски градски съд е **признал** подсъдимия И. Е. С. /със снета по-горе самоличност/, **за виновен** и в това, че за времето от 31.03.2011 г. до 30.03.2012 г. в град София, при условията на продължавано престъпление, когато две или повече деяния, които осъществяват поотделно един или различни състави на едно и също престъпление, са извършени през непродължителни периоди от време, при една и съща фактическа обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, в качеството си на *** на дружество „Европал България“ ЕООД с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв. ***, ул. "*****" № 7, чрез действията на посредствен извършител (въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с „НД Трейд“ООД ЕИК: 130839112 - Н. К. Д. и Д. М. Ц. - в качеството им на *** и *** търговското дружество „НД Трейд“ ООД, и К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД, обслужвала „Европал България" ООД) чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверение за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери 75 287.19 лв., като пред органите на данъчната администрация потвърдил неистина в подадени пред ТД на НАП - София, офис Овча купел годишни данъчни декларации съгласно чл.92 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ /Обн. ДВ. бр.105 от 22.12.2006г. в сила от 01.01.2007г./ (Данъчно задължените лица, които се облагат с корпоративен данък, подават годишна данъчна декларация по образец за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък) за финансовите 2010 г. и 2011 г. и по този начин не декларирал реално дължим корпоративен данък, а именно:

I. На 31.03.2011 г. в гр.***, потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, Годишна данъчна декларация с № 2218- И0005644/31.03.2011г. по чл.92 от ЗКПО, за финансовата 2010 година, относно данъчния финансов резултат, а именно: декларирал общо разходи в размер на 610 943.33 лв., в които включил разходите по

ДДС в размер на 318 047.00 лв. по доставки, с начислено ДДС по фактури, издадено от доставчиците: „Давнос“ ЕООД, „Архиком ММ“ ЕООД, „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, „Янев – 63“ ЕООД, „Венус 83“ ЕООД, ЕТ „Юсайт“, по сделки, които реално не са извършени, и декларирал дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 0.00 /нула/ лева, вместо в размер на 31 708.91 лв. пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, с което избегнал установяване и плащане на данъчни задължения по чл.92 от ЗКПО, за 2010 година в размер на 31 708.91 лв., за дружество „Европал България“ ЕООД.

2. На 30.03.2012 г. в гр.***, потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, Годишна данъчна декларация с вх. № 2218И0009673/30.03.2012 г. по чл.92 от ЗКПО, за финансовата 2011 година, относно данъчния финансов резултат, а именно: декларирал общо разходи в размер на 720 931.11 лв., в които включил разходите по ДДС в размер на 429 410.00 лв. по доставки, с начислено ДДС по фактури, издадено от доставчиците: „Архиком ММ“ ЕООД, „Престиж ВИП БГ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, по сделки, които реално не са извършени, и декларирал дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 541.39 лв., вместо в размер на 43 578.28 лв. пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, с което избегнал установяване и плащане на данъчни задължения по чл.92 от ЗКПО за 2011 година в размер на 43 578.28 лв., за дружество „Европал България“ ЕООД - **престъпление по чл.255, ал.1, т.2. вр. чл.26, вр.чл.58А, ал.4, вр.чл.55, ал.1, т.1 от НК, за което съдът му е наложил наказание „лишаване от свобода“ за срок от 11 /единадесет/ месеца, изтърпяването на което, на основание чл.66, ал.1 от НК, е отложил за срок от 5 /пет/ години.**

На основание чл.23, ал.1 от НК, съдът е определил едно общо наказание от така наложените на подсъдимия И. Е. С., а именно „лишаване от свобода“ за срок от 2 /две/ години и 11 /единадесет/ месеца, изтърпяването на което, на основание чл.66, ал.1 от НК, е отложено за срок от 5 /пет/ години, считано от влизане на присъдата в сила.

Софийски градски съд се е произнесъл и по въпроса за разноските, възлизащи в общ размер на 3385.52 лева, като на основание чл.189, ал.3 от НПК, ги е възложил солидарно в тежест на тримата подсъдими - Х. А. С., П. Г. Т. и И. Е. С., както и по 5.00 лева държавна такса за служебно издаване на изпълнителен лист.

Недоволството си от присъдата, в частта □ относно наказанията, са изразили защитниците на подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., чрез депозираните в законоустановения срок идентични въззивни жалби.

Защитниците на подсъдимите – адв. Б. и адв. П., навеждат доводи за явна несправедливост на наложените им наказания „лишаване от свобода“ за срок от 2 години, изпълненията на които са отложени на основание чл.66 от НК, за срок от 5 години, поради несъответствието им с изложените от защитата смекчаващи вината на подсъдимите обстоятелства и невисоката степен на обществена опасност на деянията и дейците, поради

което били и несъразмерно тежки. Защитниците изтъкват семейна и трудова ангажираност на подсъдимите, отличните им характеристични данни, както и самопризнанията им, които макар и сторени в хода на съдебното производство, предвид завишената фактическа и правна сложност на делото, спестило много време и усилия на съда във връзка със събиране и проверка на значителния брой доказателства. Защитниците считат, че съдът неправилно отказал да приложи разпоредбата на чл.58а, ал.4, вр. чл.55 от НК, въпреки наличието на всички законови предпоставки за това. Молят за намаляване на наложените на подсъдимите С. и Т. наказания „лишаване от свобода“, които на основание чл.55 от НК, да бъдат определени към минимума, предвиден в общата част на закона, като бъде намален до предвидения в чл.66 от НК минимален изпитателен срок.

В хода на съдебните прения пред настоящата инстанция подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. се явяват лично. Двата се представляват и защитават от адв. Е. Б., който заявява, че поддържа и двете въззивни жалби.

Подсъдимият И. Е. С. също се явява лично, заедно с упълномощения си защитник - адв. К. М., който пред въззивният съд прави изявление за присъединяване към депозираните въззивни жалби само в частта за наказанието.

В пледоарията си, адв. Б., в подкрепа на изложените във въззивните жалби доводи, акцентира върху добрите характеристични данни, и смекчаващите вината обстоятелства на подсъдимите, както и изминалия повече от 10 години период от извършване на деянията, обстоятелство изискващо съобразяване с визирания в чл.6 ЕКЗПЧОС принцип. Според защитника, поради нарушаване правото на подсъдимите, делото им да бъде разгледано в разумен срок от една страна, а от друга - изразеното от всеки един от подсъдимите съгласие за разглеждане на делото по диференцираната процедура по глава XXVII от НПК, определените им наказания „лишаване от свобода“, за срок от 2 години, с максималния, 5-годишен изпитателен срок, се явяват завишени и не отговарящи на обществената опасност на деянието и най-вече на дейците, както и на наличните смекчаващи вината обстоятелства.

Защитникът моли, предвид търпените от подсъдимите ограничения, включително и свързани със забраната за напускане пределите на държавата, за изменение на първоинстанционната присъда, в частта относно наказанията като на основание чл.58, ал.4, във връзка с чл.55, ал.1, т.1 от НК, наказанията на подсъдимите да бъдат определени към минималния размер, предвиден в общата част на НК, изпълнението на което да бъде отложено за минимален изпитателен срок от 3 години.

В предоставеното им право на лична защита, подсъдимите С. и Т. заявяват, че поддържат казаното от защитника си и няма какво да добавят.

Защитникът на подсъдимия С. – адв. М., също моли за намаляване наложеното на подсъдимия наказание. Като основание за искането си, сочи изтеклия значителен период от

извършване на престъплението, за което подсъдимите направили признание на фактите от обвинителния акт. Намира определения изпитателен срок от 5 години, в който подсъдимите ще търпят ограничения, за необосновано и нецелесъобразно завишен. Акцентирайки върху трудовата и социалната му ангажираност, чистото му съдебно минало и самопризнанията му, моли за намаляване на наказанието по усмотрение на съда.

В предоставеното му право на лична защита, подсъдимият С. поддържа изложеното от защитника си и заявява, че няма какво да добави.

Представителят на Софийска апелативна прокуратура, моли за отхвърляне на жалбите и потвърждаване на първоинстанционната присъда. Изтеклия дълъг времеви период от извършване на деянието, до постановяване на присъдата, според прокурора, бил взет предвид, като именно в тази връзка съдът приложил и разпоредбата на чл.55 от НК и не наложил предвиденото кумулативно наказание. Наложените с присъдата наказания, прокурорът намира за съобразени с изискванията на закона и с целите на наказанията.

В предоставеното му право на реплика, адв. Б. изтъква, че макар и първоинстанционният съд да е оценил изтеклия срок, като смекчаващо обстоятелство, то не било оценено в достатъчна степен, поради двоякото значение на неразумността на срока – от една страна, изминалия значителен период от време, а от друга - доброто процесуално поведение и никакви противоправни деяния от страна на подсъдимите през този период. Затова и определения 5 – годишен изпитателен срок, надхвърлял значително целите на личната превенция в настоящото производство.

В предоставеното им право на последна дума, подсъдимите С., Т. и С., поотделно молят за намаляване на наказанията им.

Настоящият съдебен състав, след като обсъди доводите на страните и събраните по делото доказателства, като извърши цялостна проверка на оспорения съдебен акт в рамките на правомощията си по чл.314 от НПК, прие за установено следното:

Съдебното разглеждане на делото е проведено по реда на Глава 27-ма от НПК, при хипотезата на чл.371, т.2 от НПК – по изрично искане на защитниците на подсъдимите и самите подсъдими Х. А. С., П. Г. Т. и И. Е. С. и при цялостно признаване от подсъдимите на фактите и обстоятелствата, изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт, по реда на чл.371, т.2 от НПК, както и изразено от тях съгласие, да не се събират доказателства за тези факти. Тези искания са направени в публично съдебно заседание и в присъствие на останалите страни по делото (протоколи от съдебно заседание от 22.06.2020 г., л.281-286 и от 24.07.2020 г., л.289-297 от НОХД № 284/2019 г. на СГС). Протоколираното им изявление дава основание да се приеме, че подсъдимите С., Т. и С. са били в състояние пълноценно да възприемат обстоятелствата във връзка с обвинението и правните последици от направените признания. Съдът им е разяснил правата и същността на процедурата в присъствието на защитниците им. Съгласието да не се събират доказателства във връзка с предмета на

доказване е било информирано и доброволно. При това производство въззивният съд проверява дали процесуалната дейност на първостепенния съд е осъществена при съблюдаване нормативната уредба на диференцираното производство и законосъобразността на доказателствената преценка. Също така следи за спазване регламентирания ред за допускане и провеждане на съкратено съдебно следствие, както и относно спазване изискванията на чл.373, ал.2 и 3 от НПК при постановяване на присъдата.

След собствен анализ на събраните по делото доказателства, настоящата инстанция намира, че Софийски градски съд правилно е допуснал разглеждане на делото по реда на съкратеното съдебно следствие, тъй като са налице достатъчни и несъмнени доказателствени факти, подкрепящи направените от подсъдимите самопризнания и позволяващи установяването на обективната истина относно осъществяването на инкриминираните деяния и участието на подсъдимите в тях и другите обстоятелства от значение за отговорността им, т.е. относно главния факт на процеса. Следва да се отбележи, че съгласно т.4 на ТР № 1/2009 г. на ОСНК на ВКС, при разглеждане на делото по реда на тази диференцирана процедура, е необходимо и достатъчно по делото да са надлежно събрани доказателства, които заедно с направеното самопризнание, да потвърждават фактите, изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт, без да е задължително те да са абсолютно еднопосочни и напълно и изцяло да съответстват на всички приети за установени факти. В случая, такива доказателства са изведени от показанията на свидетелите А. А., В. М., Д. Ц., А. Я., З. М., Б. Н., К. Д., Н. Д., С. У., И. Т., Н. Д., П. П., Р. Д., Ф. В., Я. Т., Б. Д., В. М., В. К., Г. Д. и В. Г.; съдебно-счетоводните експертизи, справка за съдимост и всички останали писмени и веществени доказателства, относими по делото.

Всички факти, съдържащи се в посочените доказателствени източници, оценени по действителното им съдържание, не пораждат съмнения за достоверността им, относно времето, мястото и начина на извършените от подсъдимите деяния, подробно описани в обвинителният акт.

При установено изпълнение на лимитираните правни предписания, въззивната инстанция не разполага с процесуална възможност да реши делото на основата на фактическа обстановка, различна от очертаната в обвинителния акт и да приеме фактически положения, несъвместими с признатите факти. Въззивният съдебен състав прецени правилността и на извода, съдържащ се в постановеното по реда на чл.372 от НПК определение, при което споделя становището на Софийски градски съд, че признанията на тримата подсъдими не са изолирани, а се подкрепят от събраните по надлежния процесуален ред доказателства, в хода на досъдебното производство. Поради изложеното, въззивният съд няма основание да откаже да утвърди фактическата правилност на първоинстанционната присъда, касателно проведеното съкратено съдебно следствие по реда на чл.371, т.2 от НПК.

В хода на въззивното съдебно производство, с оглед спецификата на проведеното пред първата инстанция съкратеното съдебно следствие, настоящата инстанция

намира, че в съответствие с особените правила на Глава XXVII от НПК, съдът напълно законосъобразно е възприел за установена фактическата обстановка, описана в обстоятелствената част на обвинителния акт. Поради това Софийският апелативен съд не намира основания да преразглежда и коригира приетата от първостепенният съд фактология на деянията, а именно, че и тримата подсъдими са управлявали дружество „Европал България“ с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв. ***, ул. “****” № 7, през различен период от време.

Дружество „Европал България“ ООД, ЕИК 201044560 било регистрирано в началото на 2020 г. от Х. А. С. и П. Г. Т.. При регистрацията било взето решение то да се представлява заедно и по отделно от С. и Т.. Дейността на дружеството била единствено изкупуване и продажба на дървени палета.

Съгласно разпоредбите на Закона за данък добавена стойност /ЗДДС/ при всяка сключена сделка, дружеството превеждало на доставчика дължимия ДДС върху стойността на доставката, който ДДС на свой ред доставчикът следвало да внесе в държавния бюджет.

По сделките, по които дружеството било доставчик, то имало право на данъчен кредит, който да се приспадне от дължимия ДДС върху стойността на закупените стоки и услуги. Размерът на този данъчен кредит се изчислявал от данъчните органи по приходите, като от дължимия от дружество ДДС по сделките, по които дружеството бил доставчик, се приспаднал заплатения от дружеството ДДС по сделките, по които дружеството било купувач на стоки и услуги. За целта, съгласно изискванията на ЗДДС, съответното ДДС следвало да се декларира в законоустановения срок и да се отрази в справки - декларации пред данъчната администрация /НАП-ТД-София/, като сключените от дружеството сделки следвало да се опишат съобразно действителната им облагаема основа.

Счетоводното обслужване на „Европал България“ ООД се осъществявало от свидетелите Н. К. Д. и Д. М. Ц. - *** и *** търговското дружество "НД Трейд" ООД, ЕИК: 130839112, въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с дружество и свидетелката К. Н. Д. - счетоводител в "НД Трейд" ООД, която обслужвала „Европал България“ ООД. Първичните счетоводни документи, издавани на „Европал България" ООД от контрагенти, били носени от обвиняемите лица в офиса на дружество "НД Трейд" ООД, за да бъдат изготвени технически месечните СД по ЗДДС и попълнени отчетните регистри - дневници за покупки и продажби, в които били отразявани носените от подсъдимите лица фактури.

Свидетелите Н. К. Д., Д. М. Ц. и К. Н. Д., обслужвайки счетоводно „Европал България“ ООД, не знаели каква е дейността, осъществявана от дружеството и не познавали представляващите контрагентите на дружеството лица, нямали информация и относно реалността на сделките. Не знаели и от кои лица и по какъв начин обвиняемите се снабдявали с фактурите, които им били представяни, както и нямали информация относно фиктивността на твърдените за осъществени сделки.

Първичните счетоводни документи били предавани в офиса на „НД Трейд“ ООД, ЕИК 130839112, от подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., след което свидетелите Н. К. Д., Д. М. Ц. или К. Н. Д., оформяли необходимите документи за депозиране пред данъчната администрация, а именно справки - декларации по ЗДДС и прилежащата документация както и отчетните регистри на дружеството и ги подавали с електронен подпис /сериен номер на удостоверение за универсален електронен подпис /УЕП/ № 1В33А, издаден от B-Trust Operational CA Universal Electronic Signature на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница Р. Г. Т./. Съобразно разпоредбите на ЗДДС, данъчно задълженото лице следвало по реда на чл.125 от ЗДДС /обн.ДВ бр.63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./ за всеки данъчен период да подава справка-декларация, съставена въз основа на отчетните регистри по чл.124, с изключение на случаите по чл.157 от ЗДДС. Заедно със справка-декларацията по ал.1, регистрираното лице подава и отчетните регистри по чл.124 за съответния данъчен период, до 14-то число включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнасят.

Като контрагенти в депозираните документи, ведно с декларациите пред НАП били отразени следните дружества:

„Давнос“ ЕООД - приложените към досъдебното производство Протоколи, установяват многократни посещения от страна на ТД на НАП – София на декларирания от това дружество адрес, но на този адрес такава фирма не е намерена, както и не е открит ***я. Според показанията на свидетеля Н. Д. (т.1, л.160), той работи като шофьор и на негово име има две или три фирми, на които не знае имената. Фирма „Давнос“ ЕООД е регистрирана на негово име, но не си спомня от кога и не знае в момента дали е още *** и собственик. Не знае къде е седалището на фирмата, дали е упълномощавал други лица да ръководят дружеството, не знае каква е дейността на фирмата и кой е водил счетоводството. Не е чувал и не знае за фирма „Европал България“ ЕООД, дали са имали търговски взаимоотношения и дали са издавали фактури на „Европал България“ ЕООД /т.1, л.160/. Пълномощник на дружеството бил свидетелят Г. Й. Д. (т.16 л.14) по силата на пълномощно от 13.10.2009 година. Не е чувал и не знае за фирма „Европал България“ ЕООД, не е издавал фактури на „Европал България“ ЕООД. Не е имал отношения с подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т.. Познава подсъдимия И. Е. С. без да е работил с него.

„Архиком-ММ“ ЕООД - приложените по досъдебното производство протоколи, констатира извършен от страна на ТД на НАП-София, многократни посещения на декларирания от „Архиком-ММ“ ЕООД адрес, но такава фирма не била установена, не бил открит ***я или друго упълномощено лице за контакт с данъчната администрация. В показанията си свидетелят И. Х. Т. (т.1, л.10) сочи, че не е регистрирал фирма и че няма спомен на негово име да има фирма „Архиком-ММ“ ЕООД, нито да е упълномощавал някого за това. На въпросите във връзка с предмета на дейност на „Архиком-ММ“ ЕООД, кой е водил счетоводството на дружеството, какви търговски взаимоотношения е имало с „Европал България“ ЕООД, издавани ли са фактури за сделките с „Европал България“ ЕООД,

включени ли са в Дневниците за продажба на „Архиком-ММ“ ЕООД не може да отговори. Не знае дали през периода 2010 - 2011 г. „Архиком-ММ“ ЕООД е притежавало складови помещения и транспортни средства, както и дали е разполагало с лица назначени по трудов договор /т.1, л.130/.

„Престиж ВИП БГ“ ЕООД – приложените по досъдебното производство протоколи, констатираят многократни посещения, от страна на ТД на НАП – София, на декларирания адрес от „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, но на този адрес такава фирма няма, не е открит ***я или друго упълномощено лице за контакт с данъчната администрация. Д. Д. (т.4 л.21) и Д. М. Ц. (т.10 л.11).

„Янев – 63“ ЕООД - от страна на ТД на НАП-София били извършени многократни посещения на декларирания от „Янев – 63“ ЕООД адрес, но не била открита такава фирма, не бил открит ***я или друго упълномощено лице за контакт с данъчната администрация. В показанията си свидетелят А. К. Я. (т.1 л.135), сочи, че на негово име има регистрирани две фирми „Корида“ и „Андреас“, с предмет- внос на масло за всички видове автомобили. Заявил е още, че е имал и други фирми, регистрирани на негово име – „Янев – 63“ ЕООД, „Ай Ди Дизайн“ ЕООД и още две или три, на които не си спомня наименованията. В момента на откриването им е упълномощавал счетоводителка с име Д. от счетоводна къща да го представлява пред различните инстанции. Не му е известно дали фирма „Янев - 63“ ЕООД е имала търговски взаимоотношения с „Европал България“ ЕООД, издавани ли са фактури за сделките с това дружество, включени ли са в Дневниците за продажба на „Янев – 63“ ЕООД. Не му е известно дали през месец юни 2010 г. дружеството е имало складови помещения. Не познава лице с име И. С. /т.1, л.135/. Пълномощник на дружеството бил свидетелят П. Г. П. (т.4, л.50), на който не му е известно дали фирма „Янев - 63“ ЕООД е имала търговски взаимоотношения с „Европал България“ ЕООД, издавани ли са фактури за сделките с „Европал България“ ЕООД, включени ли са в Дневниците за продажба на „Янев – 63“ ЕООД.

„Венус 83“ ЕООД – приложените по досъдебното производство протоколи отразяват многократни посещения от страна на ТД на НАП – София, на декларирания от това дружество адрес, но такава фирма не била установена, не бил открит ***я или друго упълномощено лице за контакт с данъчната администрация. Според показанията на свидетелката В. Г. (т.17, л.50), същата работела като проститутка на автогарата в гр.София. На нейно име били регистрирани много фирми, не знае колко на брой, не знае дали фирма „Венус 83“ ЕООД е регистрирана на нейно име. При среща с двама мъже на гарата, срещу 200 лева я накарали да подпише документ, за който □ обяснили, че става въпрос за прехвърляне на земя. Документа подписала при нотариус, на който не може да каже името и къде се намира кантората му. Не познава лице с име И. С., /т.1, л.74/. Свидетелката е потвърдила показанията си при повторния разпит (т.17, л.48 - л.52). В показанията си, свидетелят Ф. Й. В. (т.17, л.9) сочи, че фирма „Венус 83“ ЕООД е регистрирана през 2008 г., а в началото на 2010 г. е продадена на В. Г.. С тази фирма свидетелят е имал магазини за дрехи под наем

в мола в гр. ***. Този му бизнес не се развил както очаквал и продал фирмата. Цялото счетоводство предал на жената-купувач на фирмата, която била регистрирана и по ЗДДС. Фактури са се издавали от продавача на магазина. Заявил, че плащанията са се извършвали по банков и касов път, но фирма „Европал България“ не му е позната, както и лицата И. С., П. Т. и Х. С. (т.17, л.9).

От **“ВИКТОРИ СПА“ ЕООД** е констатирано, че издадената фактура на „Европал България“ е включена в него и в СД по ДДС /т.11, л.14/. Свидетелките В. М. (т.4 л.40) и В. К. (т.4, л.47) заявяват, че не са чували за фирма „Европал България“ ЕООД, нито познават хора с имена И. С., П. Т. и Х. С..

Свидетелят Б. Д. (т.4, л.7) сочи, че работи като озеленител в НДК. За **“Виктори СПА“ ЕООД**, го осъдили условно на една година, за която нищо не знае кой е издавал и подписвал фактурите. Не знае кой е водил счетоводството, кой е съставял и предавал СД по ДДС, заедно с Дневниците за покупки и продажби. Твърди, че не е чувал за фирма „Европал България“ ЕООД, нито познава лицата И. С., П. Т. и Х. С.. Не знае кой е издал фактура № 319/11.07.11 г. от името на „Виктори СПА“ ЕООД.

На досъдебното производство са констатирани издавани фактури от ЕТ „Юсайт“ с ЕИК 811058753 (т.18, л.2) към „Европал България“ ООД. ЕТ „Юсайт“ бил регистриран за отваряне на заведение в с.***. Свидетелят Я. Т. твърди, че не е чувал за фирма „Европал България“ ООД, нито познава хора с имена И. С., П. Т. и Х. С..

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие и се снабдили със следните фактури:

фактура № 0247/11.05.2010 г., с посочено, като издател дружество „Давнос“ ЕООД, с *** свидетеля Н. И. Д., за доставка/услуга при отразена данъчна основа 10750.00 лева и начислено ДДС 2150.00 лева. От страна на дружество „Давнос“ ЕООД не били извършени никакви действия по изпълнение на постигнати договорни ангажименти, не била сключена реална сделка между стопанските субекти и не било извършвано плащане от страна на „Европал България“ ООД по сметка на "Давнос" ЕООД;

фактура № 0164/31.05.2010 г., с посочено като издател дружество „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, с *** свидетелят Д. Д., за доставка/услуга, при данъчна основа 13 000.00 лева и начислено ДДС – 2600.00 лева. От страна на „Престиж ВИП БГ“ ЕООД не били извършени никакви действия по изпълнение на постигнати договорни ангажименти, не била сключена реална сделка между стопанските субекти и не било извършвано плащане от страна на „Европал България“ ООД по сметка на дружество „Давнос“ ЕООД.

фактура № 01088/05.05.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 6050.10 лева

и начислено ДДС 1210.02 лева;

фактура № 01087/03.05.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 6005.00 лева и ДДС 1201.00 лева;

фактура № 1006/25.03.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 5850.00 лева и ДДС 1170.00 лева, с посочено като издател дружество „Архиком ММ“ ЕООД и *** свидетеля И. Х. Т.. От страна на „Архиком ММ“ ЕООД не били извършени никакви действия по изпълнение на постигнати договорни ангажименти, не били сключени реални сделки между стопанските субекти и не било извършвано плащане от страна на „Европал България“ ООД по сметка на „Архиком ММ“ ЕООД.

Подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. занесли горепосочените първични счетоводни документи (фактури) в офиса на дружество „НД Трейд“ ООД, находящ се в гр. ***, ж.к. „***“, бл.516, вх.Б, ет.4, ап.140. Въз основа на тях, бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва за дружеството/ за месец май 2010 година, в размер на 7161.02 лева, от начислен по доставки от „Давнос“ ЕООД, „Архиком ММ“ ЕООД и „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, които реално не са извършени. ***ите на горепосочените дружества не са постигали договорености с подсъдимите лица и не са получавали плащания по сделки.

Фактурите, подсъдимите предали на представител на „НД Трейд“ ООД с ЕИК: 130839112, от където на 11.06.2010 г. била подготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0968975/11.06.2010 г. за **месец май 2010 г.**, в която в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 6498.02 лв., вместо действителния за внасяне размер на ДДС - 13 659.04 лв., като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец май 2010 година, в който отразили, съобразно представените от обвиняемите лица документи, доставки от дружествата „Давнос“ ЕООД, „Архиком ММ“ ЕООД и „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, които не били реално извършени, поради факта, че договори не били подписвани, реални действия и плащания по тях не били вършени. Документите /фактури/ били отразени при водене на счетоводството на дружество „Европал България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през месец юни 2010 г., подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. решили отново да избегнат плащането на данъчни задължения по ДДС от страна на представляваното от тях търговско дружество. За целта следвало „Европал България“ ООД, неправомерно да упражни право на данъчен кредит, който да бъде приспаднал от ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги, по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите Х. С. и П. Т., с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили с фактури както следва:

фактура № 302/16.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 17000.00 лв. и ДДС - 3 400.00 лв.;

фактура № 305/22.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 6468.50 лв. и ДДС – 1293.70 лв.;

фактура № 301/11.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 7150.00 лв. и ДДС - 1430.00 лв. и

фактура № 127/08.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 27540.00 лв. и ДДС - 5508.00 лева. Като издател на тези фактури, било отразено дружество „Янев- 63“ ЕООД, с *** свидетелят А. К. Я.. От страна на „Янев- 63“ ЕООД, не били извършвани никакви действия по изпълнение на постигнати договорни ангажименти, не били сключвани реални сделки между стопанските субекти и не били извършвани плащания от страна на „Европал България“ ООД, по сметка на „Янев- 63“ ЕООД. Въз основа на горните документи, подсъдимите приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не им се следва/ за месец юли 2010 година в размер на 11 631.70 лв., начислен по доставки от дружество „Янев- 63“ ЕООД, които реално не били извършени тъй като управляващия „Янев- 63“ ЕООД не бил постигал договорености с обвиняемите лица и не били получавани плащания.

Подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. занесли горепосочените фактури в офиса на дружество „НД Трейд“ ООД, с ЕИК: 130839112 и адрес: гр. ***, ж.к. ***, бл.516, вх.Б, ет.4, ап.140 и ги предали на представител на „НД Трейд“ ООД, от където на 09.07.2010 г., изготвили и подали Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0970413 от 09.07.2010 г., за месец юни 2010 година, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 3824.68 лв., вместо действителния размер на ДДС - 15 456.38 лева, като за намаляване на данъчното задължение, била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юни 2010 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимите документи, доставки от „Янев- 63“ ЕООД, които не били реално извършени, тъй като свидетелят Я., управляващ дружеството, не бил сключвал договори с подсъдимите и съответно не бил получавал плащания, като фактурите, били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите -ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец юли 2010 г.**, подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., решили отново да избегнат плащането на данъчни задължения по ДДС от страна на представляваното от тях търговско дружество. За целта, решили „Европал България“ ООД,

неправомерно да упражни право на данъчен кредит, който да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на стоки и услуги, и по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС, в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите С. и Т., с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие и се снабдили с фактури както следва:

фактура № 44/02.07.2010 г., с посочен издател дружество „Венус 83“ ЕООД, с *** свидетелката В. В. Г., за доставка/услуга, с данъчна основа 19 728.50 лв. и ДДС - 3 945.70 лева;

фактура № 9/29.07.2010 г., с посочен за издател ЕТ „Юсайт“, за доставка/услуга, с данъчна основа 1 821.00 лева и ДДС – 364.20 лева; □

фактура № 1222/30.07.2010 г., с посочен в нея за издател „Архиком ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 25 560.00 лв. и ДДС - 5 112.00 лева.

След като се снабдили с фактурите, подсъдимите Х. С. и П. Т. ги занесли в офиса на „НД Трейд“ ООД и ги предали на представител на дружество, където 12.08.2010 г., била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0973391/12.08.2010 г. за месец юли 2010 година в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 4 576.25 лв., вместо действителния размер на ДДС от 14 373.20 лв., като за намаляване на данъчното задължение, била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юли 2010 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимите документи, за доставки от дружествата „Венус 83" ЕООД, „Архиком-ММ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, които не били реално извършени. Свидетелите Я. Т., собственик на ЕТ „Юсайт“, И. Т., представляващ „Архиком-ММ“ ЕООД (последното не е осъществявало реална търговска дейност) и Ф. Й. В., представляващ „Венус 83“ ЕООД и свидетелката В. В. Г., управляваща последното сочат, че не са осъществявали търговски отношения с подсъдимите и не са получавали плащания. Фактурите били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец август 2010 г.**, подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., отново решили да избегнат плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от тях търговско дружество. За целта решили „Европал България" ООД, да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по

които дружеството е получател на стоки и услуги, и по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите Х. С. и П. Т. с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили се с фактура № 1368/31.08.2010 г., с посочено като издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., за доставка/услуга, при данъчна основа 35 110.00 лв. и ДДС - 7 022.00 лева. Подсъдимите С. и Т. представили фактурата на представител на „НД Трейд“ ООД, който на 14.09.2010 г. изготвил и подал Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0976017/14.09.2010 г., за месец август 2010 година, в която в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 4 632.37 лв., вместо действително дължимия ДДС от 11 654.37 лв., като за намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец 08.2010 година, в който било отразено съобразно представената от подсъдимите лица фактура, доставка от „Архиком- ММ“ ЕООД, която не била реално извършена, тъй като между управляващите органи на дружествата не е имало договорки и плащания не са били извършвани, като фактурата е отразена при водене на счетоводството на „Европал България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП. гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец септември 2010** година, подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., отново решили да избегнат плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от тях търговско дружество. За целта решили „Европал България" ООД, да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на стоки и услуги и, по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на решението си, подсъдимите С. и Т., с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 1381/01.09.2010 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 22 500.00 лв. и ДДС - 4 500.00 лева;

фактура № 1385/23.09.2010 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 13 500.00

лв. и ДДС - 2700.00 лв.

След като се снабдили с фактурите, подсъдимите С. и Т. ги предали на представител от офиса на „НД Трейд“ ООД, от където на 12.10.2010 г. била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-097097/12.10.2010 г., за месец септември 2010 година, в която в клетка № 50, било отразено ДДС за внасяне в размер на 5 861.03 лв., вместо действителния дължим ДДС от 13 061.03 лв., като за намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документите с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец септември 2010 година, в който било отразено съобразно представените от подсъдимите документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били реално извършени, поради факта, че не са постигнати определени договорености между страните, не били осъществени действия по изпълнение и не били извършени плащания, като фактурите били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец октомври 2010** година, подсъдимите Х. С. и П. Т. решили отново да избегнат плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от тях „Европал България“ ООД. За целта решили дружеството да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на стоки и услуги и, по които сделки в действителност, не бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение подсъдимите С. и Т. с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили се с фактура № 1433/29.10.2010 г., с посочено в нея като издател, „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., за доставка/услуга, при данъчна основа 30 605.00 лв. и ДДС - 6 121.00 лева. Процесната фактура, подсъдимите С. и Т. предоставили на представител от офиса на „НД Трейд“ ООД, от където на 11.11.2010 г. била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0979436/11.11.2010 г., за месец октомври, 2010 година, в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне, в размер на 6 071.96 лв., вместо действително дължимия ДДС от 12 192.96 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец октомври 2010 година, в който била отразена съобразно представените от подсъдимите лица документи, доставка от „Архиком-ММ“ ЕООД, която не била реално извършена поради факта, че не били постигнати определени договорености между страните, не били осъществени действия по изпълнение и не било извършено плащане, като фактурата, била отразена при водене на счетоводството на „Европал

България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец ноември 2010** година, подсъдимите Х. С. и П. Т., решили отново да избегнат плащането на данъчни задължения по ДДС от представляваното от тях „Европал България“ ООД. За целта решили дружеството, да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на стоки и услуги, по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите С. и Т. с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие и се снабдили с фактури както следва:

фактура № 1539/30.11.2010 г., с посочено в нея като издател „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., за доставка/услуга, при данъчна основа 10 986.67 лв. и ДДС - 2 197.33 лева;

фактура № 294/30.11.2010 г., с посочено в нея като издател дружество „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, с *** свидетелят Д. В. Д., за доставка/услуга, при данъчна основа 25 013.35 лв. и ДДС - 5 002.67 лева;

След като се снабдили с фактурите, подсъдимите ги представили на представител от офиса на „НД Трейд“ ООД, от където на 14.12.2010 г. била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0982380 от 14.12.2010 г., за месец ноември 2010 година, в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 6 830.78 лв., вместо действителния дължим ДДС от 14 030.78 лв., като за намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документите с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец ноември 2010 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимите документи, доставки от дружествата „Архиком-ММ“ ЕООД и „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, които не били реално извършени, тъй като управляващите двете дружества лица не били постигали договорености с подсъдимите, не извършвали доставки, като фактурите били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите -ТД на НАП, гр.София. офис Овча купел.

На неустановена дата, през **месец декември 2010** година, подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. решили отново да избегнат плащане на данъчни задължения по ДДС от страна на представляваното от тях „Европал България“ ООД. За целта решили дружеството да

упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното било получател на стоки и услуги, по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите, с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили се с фактури, с посочени в тях, като издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., както следва:

фактура № 1583/20.12.2010 г., за доставка/услуга при данъчна основа 16 440.00 лв. и ДДС - 3 288.00 лв.;

фактура № 1578/15.12.2010 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 5 547.04 лв. и ДДС – 1109.41 лева;

фактура № 1571/02.12.2010 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 16 120.00 лв. и ДДС - 3 224.00 лева;

фактура № 10/10.12.2010 г., с посочен, като издател ЕТ „Юсайт“ за доставка/услуга, при данъчна основа 1 152.40 лв. и ДДС – 230.48 лева;

След като се снабдили с фактурите, подсъдимите лица ги представили на представител от офиса на „НД Трейд“ ООД с ЕИК:130839112 и адрес: гр. ***, ж.к. ***, бл.516, вх.Б, ет.4, ап.140, където на 13.01.2011 г., била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 22180983930 от 13.01.2011 г., за месец декември 2010 година, в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 4 507.88 лв., вместо действително дължимия ДДС от 12 359.77 лв., като упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец декември 2010 година, в размер на 7 851.89 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документите с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец декември 2010 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимите документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, които не били реално извършени, предвид на факта, че представляващите „Архиком-ММ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, не били постигнали договореност с подсъдимите, не били извършени доставки, не били извършени плащания, като фактурите, били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец януари 2011 година**, подсъдимите Х. А. С. и П.

Г. Т. решили отново да избегнат заплащането на данъчни задължения по ДДС от представляваното от тях търговско дружество. За целта решили „Европал България“ ООД, да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на стоки и услуги, по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите лица, с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили се с фактура № 398/21.01.2011 г., в която като издател било посочено дружество „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, с *** свидетелят Д. В. Д., за доставка/услуга, с данъчна основа 24 300.00 лв. и ДДС – 4860.00 лева. Тази фактура подсъдимите предоставили на представител в офиса на „НД Трейд“ ООД, от където на 10.02.2011 г. била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0985745 от 10.02.2011 г., за месец януари 2011 година, в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 3 881.64 лв., вместо действително дължимия ДДС от 8 741.64 лв., като по този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, която не им се следва/ за месец януари 2011 г. в размер на 4 860.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец януари 2011 година, в който била отразена, съобразно представената от подсъдимите фактура, доставка от „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, която не била реално извършена, тъй като не били постигнали договорености между управляващия горното дружество и подсъдимите лица, не били извършени доставки, не били извършени плащания, като фактурата е отразена при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите-ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец февруари 2011** година, подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. решили отново да избегнат плащане на задължения по ДДС от представляваното от тях търговско дружество. Решили „Европал България“ ООД, да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на стоки и услуги, по които сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимите С. и Т. с цел да намалят данъчния резултат, предприели действия по намиране на данъчни фактури за извършени

към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдили се с две фактури, с посочено в тях, като издател, дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., както следва;

фактура № 1718/14.02.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 350.00 лв. и ДДС - 2 470.00 лева; □

фактура № 1713/09.02.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 420.00 лв. и ДДС - 2 484.00 лева.

След като се снабдили с фактурите, подсъдимите ги предоставили в офиса на „НД Трейд“ ООД, където на 14.03.2011 г. била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0988972/14.03.2011 г., за месец февруари 2011 година, в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 4 954.00 лв., вместо действително дължимия ДДС от 8 039.40 лева, като по този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец февруари 2011 г. в размер на 4 954.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец февруари 2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимите документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били реално извършени, предвид факта, че представляващият дружеството не бил сключвал договори с подсъдимите лица или техен представител, не бил получавал плащания или осъществявал доставки, като фактурите били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите-ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

През **месец март 2011 година** била вписана промяна по партидата на дружество „Европал България“ ООД, като подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т., след като приключили счетоводно месец февруари на 2011 година, предали фактурите на представител на „НД Трейд“ ООД, подали СД за месец февруари 2011 година, прехвърлили дружествените дялове и управлението на дружеството на подсъдимия И. Е. С. и дружеството продължило да развива дейността си, като „Европал България“ ЕООД. Първото задължение за подсъдимия И. Е. С. за деклариране по реда на ЗДДС възникнало през месец април 2011 година.

От 15.01.2010 г., подсъдимият И. Е. С. бил упълномощен от свидетеля И. Х. Т. , последният като *** и *** „Архиком М“ ЕООД с ЕИК 131400698, да извършва всякакви банкови операции за предприятието, да внася дължимите данъци, да получава и подава документи пред НАП и други (т.14 л.29). Такова пълномощно било издадено и с дата 16.08.2011 година (т.14, л.19).

От 10.02.2010 г. подсъдимият И. Е. С. бил упълномощен от свидетеля Н. И. Д., последният като *** и *** „Давнос“ ЕООД с ЕИК 200695842, да извършва всякакви банкови операции за предприятието, да внася дължимите данъци, да получава и подава документи

пред НАП и други (т.13, л.16). Такова пълномощно било издадено и с дата 16.08.2011 година (т.13, л.17).

От 17.09.2010 г. подсъдимият И. Е. С. бил упълномощен от свидетеля Д. В. Д., последният като *** и *** „Престиж ВИП БГ“ ЕООД с ЕИК 200020695, да извършва всякакви банкови операции за предприятието, да внася дължимите данъци, да получава и подава документи пред НАП и други (т.10, л.56).

След новата регистрация дружество „Европал България“ ЕООД, с ЕИК 201044560, било със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, ж.к. ***, ул. „****“ № 7, като въз основа на сключен договор счетоводните услуги на дружеството, продължили да се осъществяват от дружество „НД Трейд“ ООД, ЕИК: 130839112 управлявано и представлявано от свидетелите Н. К. Д. и Д. М. Ц., както и свидетелката К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД. Обслужването на „Европал България“ ЕООД, се осъществявало като след предоставяне на първична счетоводна документация (платежни нареждания, фактури и др.) от подсъдимия И. С., на служители в „НД Трейд“ ООД, се изготвяли технически месечните СД по ЗДДС и попълвали отчетните регистри — дневници за покупки и продажби, в които отразявали носените от подсъдимия С. фактури. Свидетелите Н. К. Д., Д. М. Ц. и К. Н. Д. не знаели за фиктивността на сделките, за които им била представяна първичната счетоводна документация (платежни нареждания, фактури и др.), тъй като те се занимавали единствено с оформянето на СД по ЗДДС и попълвали отчетните регистри - дневници за покупки и продажби, в които отразявали носените от подсъдимия фактури.

За подаване на документи бил ползван електронен подпис /сериен номер на удостоверение за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S.. Чрез използване на електронния подпис, по електронен път били подавани справки-декларации по ЗДДС. Дружеството депозирало в ТД на НАП, редовно месечни справки-декларации по ЗДДС, ведно с приложените към тях дневници за покупки и дневници за продажби.

На неустановена дата през **месец март 2011** година, непосредствено след закупуване на дружеството, подсъдимият И. Е. С., от своя страна, също решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимият С., с цел да намали данъчния

резултат, предприел действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие и се снабдил с фактури както следва:

фактура № 15/29.03.2011 г., с посочен в нея, като издател ЕТ „Юсайт“, за доставка/услуга, с данъчна основа 1102.50 лв. и ДДС - 220.50 лева;

фактура № 16/29.03.2011 г., с посочен в нея, като издател ЕТ „Юсайт“, за доставка/услуга, с данъчна основа 832.00 лв. и ДДС – 166.40 лева;

фактура № 1003/07.03.2011 г., с посочено в нея, като издател дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 300.00 лв. и ДДС - 2 460.00 лева;

фактура № 1004/10.03.2011 г., с посочено в нея, като издател дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 150.00 лв. и ДДС 2 430.00 лева ;

фактура № 1005/25.03.2011 г., с посочено в нея, като издател дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга, при данъчна основа 9 700.00 лв. и ДДС – 1940.00 лева;

фактура № 1006/25.03.2011 г., с посочено в нея, като издател дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 5 850.00 лв. и ДДС – 1170.00 лева.

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият И. С. ги предал на представител на „НД Трейд“ ООД, с ЕИК: 130839112, в офиса на дружеството, находящ се в гр. ***, ж.к. ***, бл.516, вх.Б, ет.4, ап.140, където на 13.04.2011 г., в изготвена и подадена Справка-декларация, за месец март 2011 година, по чл.125 от ЗДДС, с вх.№ 2218-0990953/13.04.2011 г, в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 5 585.24 лв., вместо действително дължимия ДДС от 13 972.14 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 03.2011 г. в размер на 8 386.90 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец 03.2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, които не били извършени реално предвид факта, че представляващите горните стопански субекти не поддържали никакви отношения с подсъдимия С., не били осъществявали доставки, не били получавали плащания и не били издавани отчетни документи, като фактурите са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец април 2011 година**, подсъдимият И. Е. С. решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност не е бил превеждан дължим ДДС, в размер на 20 %, от стойността на отразените в □ съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания. В изпълнение на взетото решение, подсъдимият С. с цел да намали данъчния резултат, предприел действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие и се снабдил с фактури, с посочени в тях, като издател дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 1007/06.04.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 000.00 лв. и ДДС – 2 400.00 лева;

фактура № 1008/08.04.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 11 000.00 лв. и ДДС - 2 200.00 лева;

фактура № 1009/12.04.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 7 000.00 лв. и ДДС – 1400.00 лева;

Подсъдимият С. занесъл фактурите в офиса на „НД Трейд“ ООД, на посочения по-горе адрес, където на 16.05.2011 г. била изготвена и подадена Справка-декларация, за месец април 2011 година по реда на чл.125 от ЗДДС, вх.№ 2218-0993760/16.05.2011 г., в която в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 2 038.88 лв., вместо действителния дължим ДДС от 8 038.88 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 04.2011 г., в размер на 6 000 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец април 2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били извършени реално, тъй като нямало договорености с него и не били издавани отчетни документи по конкретен договор, като документите /фактурите/ били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата **през месец май 2011 година**, подсъдимият И. Е. С. решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него „Европал България“ ЕООД. За целта решил дружеството да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които последното е получател на

стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимият С., с цел да намали данъчния резултат, предприел действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдил се с фактури, в които, като издател, било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 1012/04.05.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 380.00 лв. и ДДС - 2 476.00 лева ;

фактура № 1013/09.05.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 460.00 лв. и ДДС - 2 492.00 лева;

фактура № 1014/13.05.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 430.00 лв. и ДДС - 2 486.00 лева;

фактура № 1015/17.05.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 150.00 лв. и ДДС – 2 430.00 лева;

фактура № 1016/30.05.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 5 221.45 лв. и ДДС - 1 044.29 лева.

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият С. ги занесъл в офиса на „НД Трейд“ ООД, с адрес посочен по-горе, където на 10.06.2011 г. била изготвена и подадена Справка-декларация за месец май 2011 г., по чл.125 от ЗДДС вх.№ 2218- 0994626/10.06.11 г., в която в клетка № 50 бил отразен ДДС за внасяне в размер на 5 138.35 лв., вместо действително дължимия ДДС от 16 066.64 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец май 2011 г., в размер на 10 928.29 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец май 2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били извършени реално, тъй като управляващия дружеството не познавал подсъдимия и не му бил издавал отчетни документи по определен договор, а документите /фактурите/ били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец юни 2011 година**, подсъдимият И. Е. С. решил за пореден път да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът

следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение, подсъдимият С. с цел да намали данъчният резултат, предприел действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдил се с фактури, в които, като издател било посочено дружество “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., както следва:

фактура № 1018/02.06.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 300.00 лв. и ДДС - 2 460.00 лева;

фактура № 1861/03.06.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 250.00 лв. и ДДС - 2 450.00 лева;

фактура № 1019/16.06.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 180.00 лв. и ДДС - 2 436.00 лева;

фактура № 1862/09.06.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 12 180.00 лв. и ДДС - 2 436.00 лева.

Подсъдимият С. представил тези фактури на служител в офиса на „НД Трейд“ ООД, където на 14.07.2011г. била изготвена и подадена Справка-декларация за месец юни 2011 година по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-0999310 от 14.07.2011 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 4 486.77 лв., вместо действително дължимия ДДС от 14 899.27 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец юни 2011 г. в размер на 9 822.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец 06.2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били извършени реално като документите /фактури/ били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец юли 2011 година**, подсъдимият И. С. решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него „Европал България“ ЕООД, като за целта решил да упражни право на данъчен кредит, без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в

размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

В изпълнение на взетото решение подсъдимият С. с цел да намали данъчния резултат, предприел действия по намиране на данъчни фактури за извършени към дружеството доставки на услуги, знаейки, че по тях липсва настъпило данъчно събитие. Снабдил се с фактури както следва:

фактура № 319/11.07.2011 г., с посочено в нея, като издател дружество „Виктори СПА“ ЕООД, с *** свидетелят Б. М. Д., за доставка/услуга при данъчна основа 510.00 лв. и ДДС - 102.00 лева;

фактура № 1988/29.07.2011 г., с посочено в нея, като издател дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 50 120.00 лв. и ДДС - 10 024.00 лева.

Подсъдимият С. представил тези фактури в офиса на „НД Трейд“ ООД ЕИК: 130839112, находящ се на посочения по-горе адрес, където на 12.08.2011 г. била изготвена и подадена Справка-декларация, за месец юли 2011 година по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-1000107/12.08.2011 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 4 074.70 лв., вместо действително дължимия ДДС от 14 200.70 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 07.2011 година, в размер на 10 126.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец 06.2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД и „Виктори СПА“ ЕООД, които не били извършени реално, предвид факта, че управляващите двете горепосочени дружества, не били постигали търговски договорености с подсъдимото лице, съответно не били извършвани плащания и не били предоставяни услуги, като фактурите са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец август 2011 г.**, подсъдимият И. Е. С. решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество „Европал България“ ЕООД, като за целта решил да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания. За целта подсъдимият С. се снабдил с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** свидетелят И. Х. Т., както следва:

Фактура № 2014/08.08.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 100.00 лв. и ДДС - 2 420.00 лева;

фактура № 2018/10.08.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 11 900.00 лв. и ДДС – 2 380.00 лева;

фактура № 2022/22.08.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 7 800.00 лв. и ДДС – 1 560.00 лева;

фактура № 2024/22.08.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 8 500.00 лв. и ДДС - 1 700.00 лева.

Подсъдимият И. Е. С. занесъл фактурите в офиса на "НД Трейд" ООД и ги предал на представител на това дружеството, където на 13.09.2011 г., била изготвена и подадена Справка-декларация, по чл.125 от ЗДДС, вх.№ 2218-1001832/13.09.2011 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 4 134.47 лв., вместо действителния дължим ДДС от 12 194.47 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 08.2011 г. в размер на 8 060.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец август 2011 г., в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия лица документи, доставки от „Архиком-ММ" ЕООД, които не били реално извършени, тъй като договореност между управляващия това дружество и подсъдимия не били постигнати, като документите /фактури/ били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец септември 2011 г.**, подсъдимият И. Е. С. решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него „Европал България“ ЕООД, като за целта решил да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъкът следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

За целта подсъдимият С. се снабдил с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с ***, свидетелят И. Х. Т., а именно:

фактура № 2050/09.09.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 13 850.00 лв. и ДДС - 2 770.00 лева;

фактура № 2052/14.09.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 900,00 лв. и ДДС – 2 580.00 лева;

фактура № 2054/15.09.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 3 750,00 лв. и ДДС - 750.00 лева.

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият С. ги предал на представител от офиса на „НД Трейд“ ООД, от където на 14.10.2011 г., била изготвена и подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-1004488 от 14.10.2011 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 3 807.45 лв., вместо действително дължимия ДДС от 9 907.45 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 09.2011 г. в размер на 6100.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец 09.2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия фактури, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били извършени реално поради обстоятелството, че управляващия горното дружество не познавал подсъдимия, не бил постигал определени договорености с него и не му бил издавал отчетни документи, като документите /фактурите/, били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите ТД НАП - гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец октомври 2011 г.**, подсъдимият И. Е. С., отново решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20% от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

За целта подсъдимият С. се снабдил с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с ***, свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 2102/03.10.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 11 860.00 лв. и ДДС - 2 372.00 лева;

фактура № 2105/06.10.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 000,00 лв. и ДДС 2 400.00 лева;

фактура № 2106/07.10.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 6 140.00 лв. и ДДС 1 228.00 лева.

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият С. ги занесъл в офиса на „НД Трейд“ ООД, ЕИК: 130839112, находящ се в гр. ***, ж.к. ***, бл.516, вх.Б, ет.4, ап.140 и ги предал на представител на дружеството, от където на 07.11.2011 г. била изготвена и

подадена Справка-декларация, по чл.125 от ЗДДС, вх. № 22181004832/07.11.2011 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 4 931.24 лв., вместо действително дължимия ДДС от 10 931.24 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 10.2011 година в размер на 6000.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец октомври 2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били извършени реално, тъй като между представителите на двете дружества не били постигнати договорености и не били издавани отчетни документи, като фактурите, били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП - София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец ноември 2011г.**, подсъдимият И. Е. С. отново решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания. За целта подсъдимият С. се снабдил с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с ***, свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 2132/02.11.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 300.00 лв. и ДДС - 2 460.00 лева;

фактура № 2152/30.11.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 425.00 лв. и ДДС - 2 485.00 лева.

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият С. ги предал на представител в офиса на „НД Трейд“ ООД, където на 02.12.2011 г. била изготвена и подадена Справка-декларация, по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-006551 от 02.12.2011 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 3 034.96 лв., вместо действително дължимия ДДС от 7 979.96 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец ноември 2011 година в размер на 4945.00 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец 11.2011 г., в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са извършени реално, тъй като между представители на двете дружества не били постигнати договорености, не били извършвани плащания и не били издавани отчетни документи, като фактурите били отразени при водене на счетоводството на „Европал

България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП - гр.София, офис Овча купел. □

На неустановена дата през **месец декември 2011 г.**, подсъдимият И. Е. С. отново решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

За целта подсъдимият С. се снабдил с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с ***, свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 2163/06.12.2011 г., за доставка/услуга при данъчна основа 11 950.00 лв. и ДДС - 2 390.00 лева;

фактура № 2167/09.12.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 9000.00 лв. и ДДС - 1 800.00 лева;

фактура № 2171/13.12.2011 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 7 550.00 лв. и ДДС - 1 510.00 лева.

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият С. ги предал на представител, в офиса на „НД Трейд“ ООД, където на 06.01.2012 г., била изготвена и подадена по електронен път Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, вх.№ 2218-1008587/06.01.2012 г., в която в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 3 164.46 лв., вместо действително дължимия ДДС - 8 864.46 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец 12.2011 г. в размер на 5700.00 лева. За намаляване на данъчното задължение, била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец декември 2011 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били реални, тъй като между представители на двете дружества не били постигнати договорености, не били извършвани плащания и не били издавани отчетни документи, като фактурите били отразени при водене на счетоводството на дружество „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП - гр.София, офис Овча купел.

На неустановена дата през **месец януари 2012 г.**, подсъдимият И. Е. С. отново решил да избегне плащане на данъчни задължения по ДДС от представляваното от него търговско дружество. За целта решил „Европал България“ ЕООД, да упражни право на

данъчен кредит без да са налице нормативно предвидените основания за това. Данъка следвало да бъде приспаднал от дължимия от дружеството ДДС по сключени сделки, по които дружеството е получател на стоки и услуги. По тези сделки в действителност, не е бил превеждан дължим ДДС в размер на 20 % от стойността на отразените в съответните фактури стоки и услуги, като сделките не били реално осъществени и по тях не били извършени плащания.

За целта подсъдимият С. се снабдил с фактури, в които, като издател било посочено дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с ***, свидетелят И. Х. Т., както следва:

фактура № 02191/03.01.2012 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 498.00 лв. и ДДС - 2 499.60 лева;

фактура № 02196/04.01.2012 г., за доставка/услуга, при данъчна основа 12 499.00 лв. и ДДС - 2 499.80 лева. □

След като се снабдил с фактурите, подсъдимият С. ги предал на представител в офиса на „НД Трейд“ ООД, където била изготвена и подадена по електронен път Справка-декларация, по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-1010764 от 08.02.2012 г., в която в клетка № 50 било отразено ДДС за внасяне в размер на 3 782.56 лв., вместо действително дължимия ДДС - 10 120.74 лева. По този начин бил приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнено е право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец януари 2012 година, в размер на 4 999.40 лева. За намаляване на данъчното задължение била използвана информацията от документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец 01.2012 година, в който били отразени, съобразно представените от подсъдимия документи, доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които не били реални, тъй като между представителите на двете дружества не били постигнати договорености, не били извършвани плащания и не били издавани отчетни документи, като фактурите били отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите -ТД на НАП - София. офис Овча купел.

Съгласно разпоредбата на чл.92 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ /Обн.ДВ. бр.105 от 22.12.2006г. в сила от 01.01.2007г./ (Данъчно задължените лица, които се облагат с корпоративен данък, подават годишна данъчна декларация по образец за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък). За финансовите 2010 г. и 2011 г. за ***я на дружество „Европал България“ ЕООД, съществувало задължение да декларира коректно реално дължимия корпоративен данък. Подсъдимият И. Е. С., ползвайки счетоводните услуги на „НД Трейд“ ООД, последством представителите му - свидетелите Н. К. Д., Д. М. Ц. и К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД, която обслужвала „Европал България“ ООД и след пререгистрацията му в „Европал България“ ЕООД, чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверение за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S./, на 31.03.2011 г. в гр.***, попълнили

и подали пред ТД на НАП - София, офис Овча купел, Годишна данъчна декларация с вх.№ 2218-И0005644/31.03.2011г. по чл.92 от ЗКПО, за финансовата 2010 г., относно данъчния финансов резултат. Били деклариран общо разходи в размер на 610 943.33 лв., в които били включени разходите по ДДС в размер на 318 047 лв. по доставки, с начислено ДДС по фактури, издадени от доставчиците: „Давнос“ ЕООД, „Архиком ММ“ ЕООД, „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, „Янев - 63“ ЕООД, „Венус 83“ ЕООД, ЕТ „Юсайт“, по сделки, които реално не били осъществени тъй като между представители на горните дружества и представител на „Европал България“ ООД, договори не били подписвани, липсвала възмездна размяна на стоки и услуги, плащания не били правени и отчетни документи не били издавани, като декларирал дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 0 /нула/ лева. По този начин не бил деклариран корпоративен данък в размер на 31 708.91 лева пред ТД на НАП - София, офис Овча купел, като целта била не установяване и не плащане на данъчни задължения по чл.92 от ЗКПО-корпоративен данък за 2010 г. в размер на 31 708.91 лева, от страна на дружество „Европал България“ ЕООД.

През 2012 година, подсъдимият И. Е. С. в качеството си на *** на „Европал България“ ЕООД, следвало да декларира реално дължимия корпоративен данък от страна на дружеството.

Той ангажирал счетоводните услуги на „НД Трейд“ ООД, като реалната счетоводна дейност била осъществявана от свидетелите Н. К. Д., Д. М. Ц. и К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД, която обслужвала „Европал България“ ООД и след пререгистрацията му в „Европал България“ ЕООД. Чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверението за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S./ на 30.03.2012 г. в гр.***, била подадена пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, Годишна данъчна декларация с вх.№ 2218 -И0009673/30.03.2012 г. по чл.92 от ЗКПО, за финансовата 2011 година, относно данъчния финансов резултат. Били отразени и деклариран общо разходи в размер на 720 931.11 лв., в които били включени разходите по ДДС в размер на 429 410.00 лв., по доставки с начислено ДДС по фактури, издадено от доставчиците: „Архиком ММ“ ЕООД, „Престиж ВИП БГ“ ЕООД и ЕТ "Юсайт“, по сделки, които реално не били извършени. Деклариран бил дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 541.39 лева, вместо реално дължимия в размер на 43 578.28 лв. пред ТД на НАП - гр.София, офис Овча купел, с което било избегнато установяване и плащане на данъчни задължения по реда на чл.92 от ЗКПО-корпоративен данък за 2011 година, в размер на 43 036.89 лв., от страна на „Европал България“ ЕООД.

Тази фактология първостепенният съд правилно е извел както от самопризнанията на подсъдимите, така и от съвкупния анализ на доказателствените източници, събрани и приложени по делото, подкрепящи тези самопризнания и подробно описани по-горе в настоящото решение. Всички доказателства, приети и прочетени в

съдебно заседание, подкрепят безпротиворечиво така приетата за установена фактическа обстановка и предвид наличието на хипотеза на чл.303, ал.3 от НПК, не се налага тяхното изчерпателно изброяване и коментиране. Достатъчно е да се повтори горепосочения извод за безпротиворечивостта на доказателствената съвкупност.

При така изяснената безспорна фактическа обстановка правните изводи на първоинстанционният съд за вината на П. Г. Т., Х. А. С. и И. Е. С., са правилни и следва да бъдат споделени. Законосъобразен е извода на решаващият съд, че подсъдимите са осъществили от обективна и субективна страна съставите на престъпленията, за които са обвинени, а именно:

1. Х. А. С. и П. Г. Т. - по чл.255, ал.3, вр.ал.1, т.2 и т.7, вр.чл.26, ал.1, вр.чл.20, ал.2, вр.ал.1 от НК;

2. И. Е. С. - престъпления по чл.255, ал.3, вр. ал.1, т.2 и т.7, вр. чл.26, ал.1 от НК и по чл.255, ал.1, вр.чл.26, ал.1 от НК.

Подсъдимите Х. С. и П. Т. за периода от 11.06.2010 г. до 14.03.2011 г., в гр. ***, в съучастие по между си като съизвършители в качеството си на *** и *** на търговското дружество „Европал България“ ООД, с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв.„****“, ул.„****“ № 7, при условията на продължавано престъпление, въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с „НД Трейд“ ООД, ЕИК: 130839112, представлявано от Н. К. Д. и Д. М. Ц. - в качеството им на *** и *** това дружество, и К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД, обслужвала „Европал България“ ООД, чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверение за универсален електронен подпис /УЕП/ № 1B33A, издаден от B- Trust Operational CA Universal Electronic Signature на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница P. G. T./, подали пред органите на данъчната администрация справки-декларации по ЗДДС и отчетни регистри-дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството, като избегнали установяване и плащане на данъчни задължения на „Европал България“ ООД по Закона за данък добавена стойност /ЗДДС/ в особено големи размери на обща стойност 73 423.51 лева, като потвърдили неистина в подадени пред ТД на НАП- София, офис Овча купел, справки – декларации, съгласно чл.125 от ЗДДС, като използвали документи с невярно съдържание-приложените към тях отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл.124 от ЗДДС и приспаднали неследващ се данъчен кредит за отчетния период както следва:

1.1. На 11.06.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС № 2218-0968975/11.06.2010 г. за **месец май 2010 година**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 6498,02 лв., вместо действителния размер на ДДС от 13 659.04 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел,

използвайки документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец май 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Давнос" ЕООД, "Архиком ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които не били реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП-гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 0247/11.05.2010 г., с издател "Давнос" ЕООД и *** Н. И. Д., за доставка/услуга, с данъчна основа 10 750.00 лв. и ДДС - 2150.00 лева;

фактура № 0164/31.05.2010 г. с издател "Престиж ВИП БГ" ЕООД и *** Д. Д., за доставка/услуга с данъчна основа 13 000.00 лв. и ДДС - 2600.00 лева;

фактура № 01088/05.05.2010 г., с издател "Архиком ММ" ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 6050.10 лв. и ДДС - 1210.02 лева;

фактура № 01087/03.05.2010 г., с издател "Архиком ММ" ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 6005.00 лв. и ДДС - 1201.00 лева;

фактура № 1006/25.03.2011 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 5 850.00 лв. и ДДС - 1170.00 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец май 2010 година в размер на 7161.02 лв., начислен по доставки от "Давнос" ЕООД, "Архиком ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.2. На 09.07.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0970413/09.07.2010 г. за **месец юни 2010 година**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 3824.68 лв., вместо действителния размер на ДДС от 15 456.38 лв. и избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юни 2010 година, в който отразили доставки от "Янев- 63" ЕООД, с *** А. К. Я., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 302/16.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 17000.00 лв. и ДДС - 3 400.00 лева;

фактура № 305/22.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 6468.50 лв. и ДДС - 1293.70 лева;

фактура № 301/11.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 7150.00 лв. и

ДДС - 1430.00 лева;

фактура № 127/08.06.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 27540.00 лв. и ДДС - 5508.00 лева. Така приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец юни 2010 г. в размер на 11 631.70 лв., начислен по доставки от "Янев-63" ЕООД, които реално не са извършени.

1.3. На 12.08.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0973391/ 12.08.2010 г. за **месец юли 2010 година**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 4 576.25 лв., вместо действителния размер на ДДС от 14 373.20 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документи с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юли 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Венус 83" ЕООД, "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ „Юсайт“, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП, гр.София, офис Овча купел, като приспаднали неследващ се данъчен кредит, въз основа на следните фактури:

фактура № 44/02.07.2010 г., с издател "Венус 83" ЕООД и *** В. В. Г., за доставка/услуга, с данъчна основа 19 728.50 лв. и ДДС - 3 945.70 лева;

фактура № 9/29.07.2010 г., с издател ЕТ "Юсайт", за доставка/услуга, с данъчна основа 1 821.00 лв. и ДДС - 364.20 лева;

фактура № 1222/30.07.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 25 560.00 лв. и ДДС - 5 112.00 лева. Така приспаднали неследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец юли 2010 г. в размер на 9421.90 лв., начислен по доставки от "Венус 83" ЕООД, "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт", които реално не са извършени.

1.4. На 14.09.2010 г., в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0976017/14.09.2010 г. за **месец август 2010 година**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 4 632.37 лв., вместо действителния размер на ДДС от 11 654.37 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец август 2010 година, в който отразили доставка от дружеството "Архиком-ММ" ЕООД, която не е реално извършена, като фактурата с невярно съдържание е отразена при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали неследващ се данъчен кредит, на основание фактура № 1368/31.08.2010 г., с издател "Архиком-ММ"

ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 35110.00 лв. и ДДС - 7 022.00 лв. и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец август 2010 г., в размер на 7 022.00 лв., начислен по доставка от "Архиком-ММ" ЕООД, която реално не е извършена.

1.5. На 12.10.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-097097/12.10.2010 г., за **месец септември 2010 година**, в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 5 861.03 лв., вместо действителния размер на ДДС от 13 061.03 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец септември 2010 година, в който отразили доставки от дружеството "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., които не били реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно :

фактура № 1381/01.09.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 22500.00 лв. и ДДС - 4 500.00 лева;

фактура № 1385/23.09.2010 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 13500.00 лв. и ДДС - 2 700.00 лева. Така приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец септември 2010 г. в размер на 7 200.00 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.6. На 11.11.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0979436/11.11.2010 г., за **месец октомври 2010 година**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 6 071.96 лв., вместо действителния размер на ДДС - 12 192.96 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец октомври 2010 година, в който отразили доставка от дружеството "Архиком-ММ" ЕООД, която не била реално извършена, като фактурата с невярно съдържание е отразена при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, на основание фактура № 1433/29.10.2010 г., с издател "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга при данъчна основа 30 605.00 лв. и ДДС - 6 121.00 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец октомври 2010 г. в размер на 6 121.00 лв., начислен по доставка от "Архиком-ММ" ЕООД, която реално не е извършена.

1.7. На 14.12.2010 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0982380/14.12.2010 г., за **месец ноември 2010 година**, в клетка № 50 отразили ДДС за

вносяне в размер на 6 830.78 лв., вместо действителния размер на ДДС - 14 030.78 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец ноември 2010 година, в който отразили доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и "Престиж ВИП БГ" ЕООД, които не били реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, въз основа на следните фактури:

фактура № 1539/30.11.2010 г., с издател “Архиком-ММ” ЕООД, с *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 10986.67 лв. и ДДС - 2197.33 лева;

фактура № 294/30.11.2010 г., с издател “Престиж ВИП БГ“ ЕООД, с *** Д. В. Д., за доставка/услуга, с данъчна основа 25013.35 лв. и ДДС - 5002.67 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец ноември 2010 г. в размер на 7 200.00 лв., начислен по доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и “Престиж ВИП БГ“ ЕООД, които не са реално извършени.

1.8. На 13.01.2011 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0983930/13.01.2011 г. за **месец декември 2010 година**, в която в клетка № 50 отразили ДДС за внасяне в размер на 4 507.88 лв., вместо действителния размер на ДДС - 12 359.77 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец декември 2010 година, в който отразили доставки от дружествата “Архиком-ММ” ЕООД и ЕТ "Юсайт“, които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България" ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като въз основа на тях, приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 1583/20.12.2010 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 16440.00 лв. и ДДС - 3288.00 лева;

фактура № 1578/15.12.2010 г., с издател “Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 5547.04 лв. и ДДС - 1109.41 лева;

фактура № 1571/02.12.2010 г., с издател “Архиком-ММ” ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, данъчна основа 16 120.00 лв. и ДДС - 3224.00 лева;

фактура № 10/10.12.2010 г., с издател ЕТ “Юсайт”, за доставка/услуга, с данъчна основа 1152.40 лв. и ДДС - 230.48 лева. Така приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец декември 2010 г. в размер

на 7 851.89 лв., начислен по доставки от дружествата "Архиком-ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт", които не са реално извършени.

1.9. На 10.02.2011 г. в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0985745/10.02.2011 г., за **месец януари 2011 година**, в клетка № 50, отразили ДДС за внасяне в размер на 3 881.64 лв., вместо действителния размер на ДДС - 8 741.64 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвали документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец януари 2011 година, в който отразили доставка от дружеството "Престиж ВИП БГ" ЕООД, с *** Д. В. Д., която не е реално извършена, като фактурата с невярно съдържание е отразена при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит, а именно по фактура № 398/21.01.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 24 300.00 лв. и ДДС - 4860.00 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец януари 2011 година в размер на 4 860.00 лв., начислен по доставка от "Престиж ВИП БГ" ЕООД, която не е реално извършена.

1.10. На 14.03.2011 г., в подадена Справка-декларация по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0988972/14.03.2011 г., за **месец февруари 2011 година**, в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 4 954.00 лева, вместо действителния размер на ДДС - 8039.40 лв., избегнали установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдили неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец февруари 2011 година, в който отразили доставки от дружеството "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднали наследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 1718/14.02.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12350.00 лв. и ДДС - 2470.00 лева;

фактура № 1713/09.02.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12420.00 лв. и ДДС - 2 484.00 лева и приспаднали наследващ се данъчен кредит /упражнили право на данъчен кредит, който не се следва/ за месец февруари 2011 г. в размер на 4 954.00 лв., доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които не са реално извършени.

Подсъдимият И. Е. С. за периода от 13.04.2011 г. до 08.02.2012 г., в гр.***, в качеството си на *** и *** търговското дружество „Европал България“ ЕООД, с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв. ***, ул. "****" № 7, при условията на продължавано престъпление, посредством действията на посредствен

извършител (въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с „НД Трейд“ ООД, ЕИК:130839112 - Н. К. Д. и Д. М. Ц. - *** и *** търговското дружество „НД Трейд“ ООД, и К. Н. Д. счетоводител в „НД Трейд“ ООД, обслужвала „Европал България“ ООД), чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверение за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S./, подал пред органите на данъчната администрация справки-декларации по ЗДДС и отчетни регистри-дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството, като избегнал установяване и плащане на данъчни задължения на дружеството по Закона за данък добавена стойност /ДДС/ в особено големи размери на обща стойност 81067.59 лева, като е потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП- София, офис Овча купел, справка - декларация съгласно чл.125 ЗДДС / като използвал документи с невярно съдържание - приложените към тях отчетни регистри - дневник за покупки съставен съгласно чл.124 от ЗДДС и приспаднал наследващ се данъчен кредит за отчетния период както следва:

1.1. На 13.04.2011 г. в подадена Справка-декларация, за **месец март 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, вх.№ 2218-0990953/13.04.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 5585.24 лв., вместо действителния размер на ДДС - 13 972.14 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец март 2011 година, в който отразил доставки от дружествата „Архином-ММ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно :

фактура № 15/29.03.2011 г., с издател ЕТ „Юсайт“, за доставка/услуга, с данъчна основа 1102.50 лв. и ДДС – 220.50 лева;

фактура № 16/29.03.2011 г., с издател ЕТ „Юсайт“ за доставка/услуга, с данъчна основа 832.00 лв. и ДДС - 166.40 лева;

фактура № 1003/07.03.2011 г., с издател „Архином-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 12 300.00 лв. и ДДС - 2460.00 лева;

фактура № 1004/10.03.2011 г., с издател „Архином-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 12 150.00 лв. и ДДС - 2430.00 лева;

фактура № 1005/25.03.2011 г., с издател „Архином-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 9 700.00 лв. и ДДС -1940.00 лева;

фактура № 1006/25.03.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 5 850.00 лв. и ДДС – 1170.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец март 2011 г. в размер на 8 386.90 лв., начислен по доставки от "Архиком- ММ" ЕООД и ЕТ "Юсайт“, които реално не са извършени.

1.2. На 16.05.2011 г., в подадена Справка-декларация, за **месец април 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, № 2218-0993760/16.05.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 2 038.88 лв., вместо действителния размер на ДДС – в 8 038.88 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери като потвърдил неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец април 2011 година, в който отразил доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 1007/06.04.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12000.00 лв. и ДДС - 2400.00 лева;

фактура № 1008/08.04.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 11000.00 лв. и ДДС - 2200.00 лева;

фактура № 1009/12.04.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 7000.00 лв. и ДДС - 1400.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец април 2011 г. в размер на 6 000.00 лв., начислен по доставки от “Архиком- ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.3. На 10.06.2011 г., в подадена Справка-декларация **за месец май 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-0994626/10.06.11 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 5 138.35 лв., вместо действителния размер на ДДС - 16 066.64 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец май 2011 година, в който отразил доставки от дружеството “Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 1012/04.05.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12380.00 лв. и ДДС - 2476.00 лева;

фактура № 1013/09.05.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12460.00 лв. и ДДС - 2492.00 лева;

фактура № 1014/13.05.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12430,00 лв. и ДДС - 2486.00 лева;

фактура № 1015/17.05.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12150.00 лв. и ДДС - 2430.00;

фактура № 1016/30.05.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 5221.45 лв. и ДДС - 1 044.29 лева. Така приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец май 2011 г. в размер на 10 928.29 лв., начислен по доставки от „Архиком- ММ” ЕООД, които реално не са извършени.

1.4. На 14.07.2011 г., в подадена Справка-декларация за **месец юни 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-0999310/14.07.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 4 486.77 лв., вместо действителния размер на ДДС - 14 899.27 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юни 2011 година, в който отразил доставки от дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит а именно:

фактура № 1018/02.06.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12300.00 лв. и ДДС – 2460.00 лева;

фактура № 1861/03.06.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12 250.00 лв. и ДДС - 2450.00;

фактура № 1019/16.06.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12180.00 лв. и ДДС - 2436.00;

фактура № 1862/09.06.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12180.00 лв. и ДДС - 2436.00 лева. Така приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец юни 2011 г. в размер на 9 822.00 лв., начислен по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.5. На 12.08.2011 г., в подадена Справка-декларация за **месец юли 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, № 2218-1000107/12.08.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 4 074.70 лв., вместо действителния размер на ДДС - 14 200.70 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като

потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец юли 2011 година, в който отразил доставки от дружествата „Виктори СПА“ ЕООД и „Архиком-ММ“ ЕООД, които не са реално извършени, като документите с невярно съдържание /фактури/ са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал неследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 319/11.07.2011 г., с издател „Виктори СПА“ ЕООД и *** Б. М. Д., за доставка/услуга при данъчна основа 510.00 лв. и ДДС - 102.00 лева;

фактура № 1988/29.07.2011 г., с издател „Архиком-ММ“ ЕООД и *** И. Х. Т., за доставка/услуга, с данъчна основа 50120.00 лв. и ДДС – 10 024.00 лева и приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец юли 2011 год. в размер на 10 126.00 лв., начислен по доставки от „Виктори СПА“ ЕООД и „Архиком-ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.6. На 13.09.2011 г., в подадена Справка-декларация за **месец август 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, № 2218-1001832/13.09.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 4 134.47 лв., вместо действителния размер на ДДС - 12 194.47 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец август 2011 година, в който отразил доставки от дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не били реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал неследващ се данъчен кредит, а именно :

фактура № 2014/08.08.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12100.00 лв. и ДДС - 2420.00 лева;

фактура № 2018/10.08.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 11900.00 лв. и ДДС – 2380.00 лева;

фактура № 2022/22.08.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 7800.00 лв. и ДДС 1560.00 лева;

фактура № 2024/22.08.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 8500.00 лв. и ДДС 1700.00 лева. Така приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец август 2011 г. в размер на 8 060.00 лв., начислен по доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.7. На 14.10.2011 г., в подадена Справка-декларация за **месец септември 2011**

година по чл.125 от ЗДДС № 2218- 1004488/14.10.2011 г., в която в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 3 807.45 лв., вместо действителния ДДС в размер на 9 907.45 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД, пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец септември 2011 година, в който отразил доставки от дружество „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 2050/09.09.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 13850.00 лв. и ДДС - 2770.0 лева;

фактура № 2052/14.09.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12900.00 лв. и ДДС - 2580.00 лева;

фактура № 2054/15.09.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 3750.00 лв. и ДДС - 750.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец септември 2011 г. в размер на 6 100.00 лв., начислен по доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.8. На 07.11.2011 г., в подадена Справка-декларация **за месец октомври 2011 година** по чл.125 от ЗДДС № 2218 - 1004832/07.11.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 4 931.24 лв., вместо действителния ДДС в размер на 10 931.24 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, чрез използване на документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец октомври 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно: □

фактура № 2102/03.10.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 11860.00 лв. и ДДС - 2372.00 лева;

фактура № 2105/06.10.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12000.00 лв. и ДДС - 2400.00 лева;

фактура № 2106/07.10.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 6140.00 лв. и ДДС - 1228.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец октомври 2011 г. в размер на 6 000.00 лв., начислен

по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

1.9. На 02.12.2011 г., в подадена Справка-декларация за **месец ноември 2011 година** по чл.125 от ЗДДС № 2218-1006551/02.12.2011 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 3 034.96 лв., вместо действителния размер на ДДС - 7 979.96 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП, гр.София офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец ноември 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 2132/02.11.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12300.00 лв. и ДДС - 2460.00 лева;

фактура № 2152/30.11.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12425.00 лв. и ДДС - 2485.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец ноември 2011 г. в размер на 4 945.00 лв., начислен по доставки от „Архиком-ММ“ ЕООД, които реално не са извършени.

1.10. На 06.01.2012 г., в подадена Справка-декларация за **месец декември 2011 година** по чл.125 от ЗДДС, вх. № 2218-1008587/06.01.2012 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 3 164.46 лв., вместо действителния размер на ДДС - 8 864.46 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание - Дневник за покупки за месец декември 2011 година, в който отразил доставки от дружеството „Архиком-ММ“ ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите - ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 2163/06.12.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 11950.00 лв. и ДДС - 2390.00 лева;

фактура № 2167/09.12.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 9000.00 лв. и ДДС - 1800.00 лева;

фактура № 2171/13.12.2011 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 7550.00 лв. и ДДС 1510.00 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за месец декември 2011 г. в размер на 5 700.00 лв., начислен

по доставки от "Архиком-ММ" ЕООД, които реално не са извършени.□

1.11. На 08.02.2012 г., в подадена Справка-декларация, за **месец януари 2012 година** по чл.125 от ЗДДС № 2218-1010764/08.02.2012 г., в която, в клетка № 50 отразил ДДС за внасяне в размер на 3782.56 лв., вместо действителния размер на ДДС - 10 120.74 лв., избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в големи размери, като потвърдил неистина в подадената СД пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като използвал документ с невярно съдържание — Дневник за покупки за месец януари 2012 година, в който отразил доставки от дружество "Архиком-ММ" ЕООД, с *** И. Х. Т., които не са реално извършени, като фактурите с невярно съдържание са отразени при водене на счетоводството на „Европал България“ ЕООД и при представяне на информацията, пред органите по приходите — ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, като приспаднал наследващ се данъчен кредит, а именно:

фактура № 02191/03.01.2012 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12 498.00 лв. и ДДС - 2 499.60 лева;

фактура № 02196/04.01.2012 г., за доставка/услуга, с данъчна основа 12 499.00 лв. и ДДС - 2 499.80 лева и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/, за месец януари 2012 г. в размер на 4 999.40 лв., начислен по доставки от "Архиком- ММ" ЕООД, които реално не са извършени.

Разпоредбата на чл.255, ал.3 от НК обявява за престъпление избягване плащането на дължими данъчни задължения в особено големи размери. Понятието „Данъчни задължения“ включва дължимите данъци от доходи, от продажба на потребителски стоки и услуги от местно производство и от внос, както и държавни вземания, като такси, акцизи, мита и др., които са станали изискуеми. Същите следва да бъдат в „големи размери“ или „особено големи размери“. Критерият за „Данъци в големи размери“ и „Данъци в особено големи размери“ е регламентиран в чл.93 т.14 от НК и това са тези, които надхвърлят 3000 лв., респективно 12 000 лева. В този смисъл подсъдимите Х. С., П. Т. и И. С. са укрили данъчни задължения в особено големи размери по смисъла на закона, а деянията са извършени в условията на продължавано престъпление по смисъла на чл.26 НК.

От обективна страна деянията са извършени чрез действия-подсъдимите са потвърждавали неистини при подаване на Справки декларации по ЗДДС и са ползвали документи с невярно съдържание /посочените по-горе фактури през периода 11.06.2010 г. – 14.03.2011 г. и през периода 13.04.2011 г. – 08.02.2012 г./, при представянето на информация пред органите по приходите, като са приспаждали наследващ се данъчен кредит и са избегнали плащане на данъчни задължения в особено големи размери.

Безспорно е установено, че през инкриминираните периоди *** и *** „Европал България“ ООД – гр.София, са били Х. А. С. и П. Г. Т. /от 11.06.2010 г., до 14.03.2011 г. / и И. Е. С. /от 13.04.2011 г. до 08.02.2012 г./, на „Европал България“ ЕООД – гр.София и в

качеството си на такива, са имали задължението да водят прецизно търговските книги, счетоводната документация и да отразява достоверно извършваните стопански операции при спазване на Закона за счетоводството, ЗДДС, ЗОДФЛ и подзаконовите нормативни актове, подробно регламентиращи уредените в тези закони правни отношения, независимо, че тези дейности формално /технически/ са били извършвани от представителите на „НД Трейд“ ООД.

Данък върху добавената стойност се дължи за всяка доставка на стока или услуга, с място на изпълнение на територията на Република България, извършена от данъчно задължено лице, регистрирано по ЗДДС. Данъчният кредит представлява сума от начислен данък по ЗДДС на регистрирано лице за получена от него стока или услуга по облагаема доставка или за осъществен от него внос на стоки в рамките на данъчен период, която лицето има право да приспадне, освен когато закона предвижда друго. При извършване на продажба данъчно задълженото лице дължи внасяне на ДДС. При извършване на покупки възниква право на ползване на данъчен кредит. По-голямата данъчна основа на продажбите води до по-голям размер на дължимия към бюджета ДДС, а по-голямата данъчна основа на покупките води до по-голям размер на данъчния кредит. Това последното именно са целели подсъдимите, като са включвали в справки-декларации нереални доставки.

Обективно, за да възникне право на ползване на данъчен кредит не е достатъчно документалното отразяване на стопанските операции и включването на издадените за това данъчните фактури в справки - декларации и отчетните регистри по ДДС, нито дори плащането на дължимо към доставчика ДДС. Това право възниква единствено, когато може да се докаже реалност на доставката - действителното прехвърляне на собствеността върху стоката или действителността на извършената услуга, за което е необходимо фирмата-доставчик да притежава материална база и човешки ресурс. Когато се установи липса на реални възможности за осъществяване на определена услуга или за доставка на конкретна стока, се прави извод за нереалност на сделката, съответно за получателя на доставката не възниква право на данъчен кредит. Такава е и практиката на Съда на ЕО (напр. Решение от 12.09.200 г. Schmeink & Cofreth AG & Co.KG срещу Finanzamt Borken).

Подсъдимите С., Т. и С. са ползвали за своите противоправни цели документи с невярно съдържание. Липсва и реално предаване на описаните във фактурите стоки.

Безспорно е установено, че справки-декларациите са подадени в данъчната служба чрез електронен подпис от свидетелката К. Н. Д., която е осъществявала счетоводното обслужване, съответно на „Европал България“ ООД и „Европал България“ ЕООД. През процесните данъчни периоди тя е осчетоводявала представените ѝ от подсъдимите, в качеството на ***и на дружеството фактури, които били вписвани в дневника за покупки и включени в подадените от нея справки-декларации. Установено е, че тази свидетелка не е знаела, че процесните фактури документират нереални сделки. Същата е проверявала фактурите само досежно техните реквизити, но не и за наличието на документи

удостоверяващи реалността на доставката на фактурираната стока.

В случая, през инкриминираните периоди, данъчно задълженото лице съответно е дружество „Европал България“ ООД и „Европал България“ ЕООД, поради което извършители на данъчното престъпление са физическите лица, които по закон, респективно по регистрация, го управляват и представляват, каквито в конкретния казус са подсъдимите С., Т. и С., за съответните периоди. В този смисъл е решение № 25 от 02.02.2012 г., по н.д. № 2993/2011г, I н.о. ВКС и ТР № 1/2009 г. на ОСНК по т.д. № 1/2009 на ВКС на РБ, съгласно което физическото лице, което управлява и представлява търговското дружество, според отбелязаното в търговския регистър, е възможен субект на престъпление по чл.255 от НК. ТР № 1/2009 г. по н.д. № 1/2009 г. на ВКС – ОСНК е дало определение на нищожността на сделките, извършени с цел избягване на плащането на данъчни задължения, а именно, че нищожността следва както от отсъствието на реален съконтрагент, така и от липсата на намерение на двете страни да се задължат по сделката. Тези сделки се сключват само документално, чрез съставяне на данъчни фактури, без по тях да има движение на услуги, стоки и пари. Тези факти се установяват с липсата на плащания, липса на транспорт и др. Такъв именно е и настоящият случай, за който Софийска градска прокуратура е повдигнала обвинение. В същия смисъл е и ТР № 4/12.03.2016 г. ОСНК по т.д. № 4/2015 г. на ВКС на РБ, което разширява кръга на субектите на престъплението по чл.255 от НК, като съгласно т.3 включва не само физическото лице, представляващо данъчно задълженото лице по закон, вписано в това му качество в търговски регистър, но и други физически лица, нямащи отношение към дейността му.

В унисон с посочената съдебна практика трябва да се отбележи, че извършената от подсъдимите усложнена престъпна дейност е в хипотезата на продължавано престъпление. Пред ТД на НАП- София, офис Овча купел, са подадени десет справки-декларации от подсъдимите С. и Т., за данъчен период от 01.05.2010 г. до 28.12.2010 г., фиксиращ период на извършена, престъпна дейност от 11.06.2010 г. до 14.03.2011 г., и единадесет справки-декларации от подсъдимия С., за данъчен период от 01.03.2011 г. до 31.01.2012 г., фиксиращ период на извършена, престъпна дейност от 11.06.2010 г. до 08.02.2012 г., които се явяват продължителен период и осъществяват поотделно различни състави на едно и също престъпление - по чл.255, ал.3, вр., ал.1, т.2, т.6, т.7 от НК. Тук следва да се подчертае, че предвид извършената от подсъдимите Т. и С., задружна престъпна дейност, като *** и *** „Европал България“ ООД, правилно е и обвинението срещу тях за престъпление извършено в съучастие помежду им, по смисъла на чл.20, ал.2, вр. ал.1 от НК.

Деянията в настоящия случай, установяващи наличието на квалифициращият признак „продължавано престъпление“ по смисъла на чл.26 от НК, са извършени при една и съща обстановка и при еднородност на вината - пряк умисъл, подчинен на преследвания и постигнат чрез всяко едно от деянията краен престъпен резултат, а именно избягване на плащането на данъчни задължения в особено големи размери.

Отделно от престъплението по чл.255, ал.3, вр. ал.1 от НК, правилно подсъдимият И. Е. С. е осъден и за престъпление по чл. чл.255, ал.1, т.2. вр.чл.26, ал.1 от НК, тъй като за времето от 31.03.2011 г. до 30.03.2012 г. в град София, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на *** на дружество „Европал България“ ЕООД с ЕИК 201044560, със седалище и адрес на управление в гр.***, район ***, кв. ***, ул.“****“ № 7, чрез действията на посредствен извършител (въз основа на сключен договор за счетоводни услуги с „НД Трейд“ ООД ЕИК: 130839112 - Н. К. Д. и Д. М. Ц. - в качеството им на *** и *** дружество „НД Трейд“ ООД, и К. Н. Д. - счетоводител в „НД Трейд“ ООД, обслужвала „Европал България“ ЕООД), чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверението за универсален електронен подпис /УЕП/ № 98BA56, издаден от B-Trust Operational CA QES на фирмата титуляр на УЕП - EVROPAL Bulgaria OOD и физическо лице, посочено като автор в удостоверението за УЕП, изписани на латиница I. E. S./, избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери 75 287.19 лв., като пред органите на данъчната администрация потвърдил неистина в подадени пред ТД на НАП - София, офис Овча купел годишни данъчни декларации /ГДД/, съгласно чл.92 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ за финансовите 2010 г. и 2011 г. и по този начин не декларирал реално дължим корпоративен данък, а именно:

1. На 31.03.2011 г. в гр.***, потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, ГДД с вх.№ 2218- И0005644/31.03.2011г. по чл.92 от ЗКПО, за финансовата 2010 г., относно данъчния финансов резултат, а именно: декларирал общо разходи в размер на 610 943.33 лв., в които включил разходите по ДДС в размер на 318 047.00 лв. по доставки, с начислено ДДС по фактури, издадено от доставчиците: „Давнос“ ЕООД, „Архиком ММ“ ЕООД, „Престиж ВИП БГ“ ЕООД, „Янев – 63“ ЕООД, „Венус 83“ ЕООД, ЕТ „Юсайт“, по сделки, които реално не са извършени, и декларирал дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 0.00 /нула/ лева, вместо в размер на 31 708.91 лв., пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, с което избегнал установяване и плащане на данъчни задължения по чл.92 от ЗКПО, за 2010 г. в размер на 31 708.91 лв., за дружество „Европал България“ ЕООД;

2. На 30.03.2012 г. в гр.***, потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, ГДД, с вх. № 2218И0009673/30.03.2012 г. по чл.92 от ЗКПО, за финансовата 2011 г., относно данъчния финансов резултат, а именно: декларирал общо разходи в размер на 720 931.11 лв., в която включил разходите по ДДС в размер на 429 410.00 лв. по доставки, с начислено ДДС по фактури, издадено от доставчиците: „Архиком ММ“ ЕООД, „Престиж ВИП БГ“ ЕООД и ЕТ „Юсайт“, по сделки, които реално не са извършени, и декларирал дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 541.39 лв., вместо в размер на 43 578.28 лв. пред ТД на НАП гр.София, офис Овча купел, с което избегнал установяване и плащане на данъчни задължения по чл.92 от ЗКПО за 2011 г., в размер на 43 578.28 лв., за дружество „Европал България" ЕООД.

От субективна страна, престъпленията са осъществени от тримата подсъдими при

форма на вина - пряк умисъл, тъй като същите са съзнавали общественотоопасния характер на деянията, предвиждали са настъпването на общественотоопасните му последици, но въпреки това са искали настъпването им. Подсъдимите Т., С. и С. са били наясно, че през цялото време, посредством представените от представляваното от тях дружество „Европал България“ справки-декларации по ЗДДС, са потвърждавали неистина, с цел избягване установяване и плащане на данъчни задължения по ЗДДС. Прекият умисъл се доказва и от обстоятелството, че подсъдимите в продължение на близо година са се снабдявали с документи с невярно съдържание - процесните фиктивни фактури, с цел отразяването им в дневниците за покупки и приспадане на наследващ се данъчен кредит /упражнено право на данъчен кредит, който не се следва/. Оттук произтича и наличието на конкретна цел у подсъдимите - да осигурят право на данъчен кредит, чрез който да извършат неправомерно прихващане на ДДС за внасяне и така да не платят последното. Подсъдимите са съзнавали, че потвърждават неистини при подаване на справки декларации по ЗДДС и ползват документи с невярно съдържание /фактури/ и представят тази информация пред органите по приходите. По този начин са приспадали наследващ се данъчен кредит и пряко са целели неплащането на реално дължимите суми по ЗДДС. Обсъжданата престъпна съставомерност се поставя в зависимост и от ползването на данъчен кредит, който ако не се следва, а се приспадне, е съставомерен признак по чл.255, ал.1, т.7 от НК.

За престъплението по чл.255, ал.3, вр., ал.1, т.2, 6 и 7 от НК, законодателят е предвидил наказание „лишаване от свобода“ за срок от три до осем години и конфискация на част или на цялото имущество, на виновния /виновните лица/, а за престъплението по чл.255, ал.1, т.2 от НК – наказание „лишаване от свобода“ за срок от една до шест години и с глоба до две хиляди лева.

Проверявайки присъдата в осъдителната ѝ част, касателно индивидуализацията на наказанията на подсъдимите Х. А. С., П. Г. Т. и И. Е. С., при съобразяване с безспорно установената по делото фактология, въззивният съд намира, че вида и размера на наложените на подсъдимите наказания, за извършените от тях престъпления, са правилно определени, съобразно разпоредбите на чл.373, ал.2 от НПК, при условията на чл.58а, ал.4 от НК, във вр. с чл.55, ал.1, т.1 от НК – под предвидения законов минимум.

Като смекчаващи вината на подсъдимите С., Т. и С. /за първите двама, изведени предимно от показанията на разпитания пред СГС свидетел А. П. К./, обстоятелства са отчетени чистото им съдебно минало, критичното им отношение към извършеното и добрите характеристични данни /включително и от показанията на разпитания пред СГС свидетел/. Съдът специално е отчетел, като смекчаващо отговорността обстоятелство с изключителен характер, отдалечеността на периода от довършване на престъпленията, както и продължителността на наказателния процес до постановяване на първоинстанционната присъда, който към настоящия момент, според настоящият съд не изключително прекомерен, макар и с оглед на тежестта и обема на разследване, но пък е достатъчно дълъг и се явява несъобразен с изискванията на чл.6, т.1 от КЗПЧОС и чл.22 от НПК, за

провеждане на производството в разумен срок.

Престъпленията от подсъдимите С. и Т. са били извършвани в продължение на десет месеца – от м. юни 2010 г. – до м. март 2011 г., а престъпленията от подсъдимия С., са били извършвани в продължение на единадесет месеца – от м. април 2011 г. – до м. февруари 2012 година. Ревизионният акт № 2181201634 от 01.10.2012 г., от извършената ревизия на „Европал България“ ЕООД, отразяващ процесните деяния на подсъдимите е предоставен в отдел „Разследване“ при СДВР, на 06.11.2015 година.

Досъдебното производство № 25/2017 г., по описа на Следствен отдел при СГП, пр.пр. № 6080/2016 г. е образувано на 16.01.2017 година. Обвинителният акт е бил внесен в Софийски градски съд на 09.08.2018 г., т.е. след една година и седем месеца, а след две години е била постановена първоинстанционната присъда. Т.е. наказателното производство трае вече четири години.

Вярно е, че първоинстанционният съд два пъти е прекратявал, на основание чл.249, ал.2, вр. чл.248, ал.1, т.3 от НПК, съдебното производство и е връщал делото на СГП, за отстраняване на констатираните в обвинителният акт процесуални нарушения, което е удължило срока на съдебното производство, а и на наказателното производство въобще. Вярно е също и, че за тази продължителност на наказателното производство, подсъдимите Х. А. С., П. Г. Т. и И. Е. С. нямат вина. Тази продължителност на наказателното производство от четири години, макар и превишаваща предвидените в НПК срокове за решаване на делото, според настоящата въззивна инстанция не е прекомерна, с оглед както фактическата и правна сложност на делото, така и с оглед неговия голям обем.

Именно поради тази причина, правилно първоинстанционният съд е приел, че при определяне на наказанието, хипотезата на чл.55, ал.1, т.1 от НК е по-благоприятна за подсъдимите, на първо място съобразявайки изтеклия сравнително дълъг период на наказателното производство, както и възможността за приложението на чл.55, ал.3 от НК – неналагане на наказанието „конфискация“, което законът предвижда наред с основното наказание „лишаване от свобода“. Поради това, претенциите на защитниците на подсъдимите за намаляване на наказанията им „лишаване от свобода“ към предвидения в общата част на НК минимален срок от три месеца, както и намаляване на предвидения в чл.66 от НК изпитателен срок до неговия минимум от три години, са неоснователни.

На първо място следва да се отбележи, че не отговаря на истината твърдението на защитниците на подсъдимите С. и Т., за отказ на първоинстанционният съд да приложи разпоредбата на чл.58а, ал.4, във вр. чл.55 от НК, въпреки наличието на всички законови предпоставки за това. Първоинстанционният съд, след като е признал тримата подсъдими за виновни, им е наложил наказания „лишаване от свобода“ под законоустановения минимум от 3 години, именно на основание чл.58а, ал.4, вр.чл.55, ал.1, т.1 от НК, а на основание чл.55, ал.3 от НК не е наложил предвиденото в ал.3 на чл.255 от НК, кумулативно наказание „конфискация“ на част или на цялото имущество на признатите за виновни подсъдими,

предвид липсата на доказателства за имущественото им състояние.

Въззивният съд не споделя и тезата на защитата за невисоката степен на обществена опасност на деянията и дейците, поради изброените от защитниците им смекчаващи вината обстоятелства. Макар първоинстанционният съд да не е отчел отегчаващи вината и на тримата подсъдими обстоятелства, като такива, според настоящият въззивен състав, следва да се приемат размера на укритите данъчни задължения, многократно надминаващ критерия за особено големи размери, както и обстоятелството, че се е осъществило продължавано престъпление-използването на документи с невярно съдържание, както и явно демонстрираната престъпна упоритост, продължила ежесечно, съзнателно и целенасочено, почти една година и то в условията на сговор /по отношение на подсъдимите С. и Т./. Тези обстоятелства обосновават извод, че деянията и на тримата подсъдими съвсем не са изолиран случай в техния житейски път, както първоинстанционният съд е посочил в мотивите си и ги характеризира като личности със завишена лична обществена опасност, макар и да са с чисто съдебно минало.

Освен това, нито чистото съдебно минало, нито трудовата и семейната им ангажираност са попречили на подсъдимите съзнателно да търсят и намират документи с невярно съдържание, които след това, да представят, като основание за намаляване на действително дължимите от търговската им дейност задължения по ДДС.

Що се отнася до акцентираните от защитниците самопризнания на подсъдимите, следва да се отбележи, че това е благоприятен за тях изход на делото, защото те са дали основание за провеждане на съдебното производство по реда на Глава 27 от НПК, което пък от своя страна е задължило съда да приложи разпоредбата на чл.58а, ал.4 от НК.

С оглед съпоставката на относителната тежест между посочените от СГС смекчаващи вината на подсъдимите С., Т. и С. обстоятелства и степента на обществена опасност на извършените от тях престъпления, определените от първоинстанционният съд наказания по вид „лишаване от свобода“, отмерени, при условията на чл.55, ал.1, т.1 от НК, под законоустановения три годишен срок, а именно – по 2 години за подсъдимите Х. А. С. и П. Г. Т. и 2 години и 11 месеца за И. Е. С. /определено като общо наказание, на основание чл.23, ал.1 от НК, между наказанията по извършените от него две престъпления/, настоящата инстанция намира за справедливи, тъй като с определянето на по-леки санкции не биха постигнали целите на наказанията и не биха довели до поправяне и превъзпитаване на подсъдимите.

В този случай отложеното ефективно изтърпяване на така наложените наказания, за срок от 5 /пет/ години, на основание чл.66, ал.1 от НК, считано от влизане на присъдата в сила е правилно, предвид наличието на предвидените в тази разпоредба предпоставки, както и наличието на извършените множество деяния в състава на продължаваното престъпление. Така наложените наказания в най-пълна степен съответстват на степента на извършените от

тях престъпления и биха постигнали визираните в чл.36 от НК цели. Намаляването на наложените на подсъдимите наказания „лишаване от свобода“ към установения в чл.39, ал.1 от НК минимум, каквото е и искането на защитата, би било твърде снизходително за продължавани престъпления, извършени в съучастие, посредством които са укрити данъци в особено големи размери /независимо от направените самопризнания/, в каквато насока е и правилния извод на Софийски градски съд.

С оглед изхода на делото и в съответствие с разпоредбата на чл.189, ал.3 от НПК, правилно подсъдимите Х. А. С., П. Г. Т. и И. Е. С. са били осъдени да заплатят солидарно сумата от 3385.50 лева, представляваща направените в досъдебната фаза на делото разноси, както и по 5.00 лева държавна такса за служебно издаване на изпълнителни листи.

С оглед изложеното и след като при цялостната служебна проверка не констатира наличието на основания за изменение или отмяна на присъдата, въззивният съд прие, че тя следва да бъде потвърдена.

По изложените съображения и на основание чл.338, вр. чл.334, т.6 от НПК, Софийски апелативен съд, Н.О., 4-ти състав

РЕШИ:

ПОТВЪРЖДАВА Присъда № 94 от 24.07.2020 г., постановена по НОХД № 284 /2019 г., по описа на Софийски градски съд, наказателно отделение, 22-ри състав.

Решението подлежи на обжалване и протест пред Върховния касационен съд в 15-дневен срок от съобщаването му на страните.

Председател: _____

Членове:

1. _____

2. _____