

# ПРОТОКОЛ

№ 6

гр. София, 18.01.2022 г.

**СОФИЙСКИ ГРАДСКИ СЪД, НО 9 СЪСТАВ**, в публично заседание на осемнадесети януари през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Доротея Кехайова  
Съдебни заседатели: ЛЮБИМКА НАЙДЕНОВА  
КУЗЕВА  
СТЕЛА ДИМИТРОВА  
ЛАЗАРОВА ЩУРКОВА

при участието на секретаря **МАРТИНА М. ТРАЙКОВА**  
и прокурора **Ахм. Хюсм. К.**

Сложи за разглеждане докладваното от Доротея Кехайова Наказателно дело от общ характер № 20211100204032 по описа за 2021 година.

На именното повикване в 14:10 часа се явиха:

**ПОДСЪДИМИЯТ Г. Д. Ч.** – редовно уведомен от предходно съдебно заседание, явява се лично.

**ПОДСЪДИМИЯТ Б. М. ЗЛ.** – редовно уведомен от предходно съдебно заседание, явява се лично.

**В ЗАЛАТА СЕ ЯВЯВА** адв. **АТ. П.** с пълномощно за подсъдимия Ч. и подсъдимия З..

**ОЩЕТЕНОТО ЮРИДИЧЕСКО ЛИЦЕ – М. НА Ф.** - редовно уведомени от предходно съдебно заседание, не се представляват.

**ПРОКУРОРЪТ:** Да се даде ход на разпоредителното заседание.

**ЗАЩИТАТА:** Да се даде ход на разпоредителното заседание.

**ПОДСЪДИМИТЕ /поотделно/:** Да се даде ход на разпоредителното заседание.

**СЪДЪТ** като изслуша становището на страните и като намери, че не са налице процесуални пречки за даване ход на разпоредителното заседание

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО В РАЗПОРЕДИТЕЛНО ЗАСЕДАНИЕ**

**СЪДЪТ СЧЕМА** самоличността на подсъдимите по данни от представени лични карти, както следва:

**Г. Д. Ч.** – роден на \*\*\*\* год. в гр. Радомир, българин, българско гражданство, женен, средно образование, работи като водопроводчик, неосъждан, адрес по лична карта - гр. София, ж.к. \*\*\*\*, с ЕГН: \*\*\*\*\*

**Б. М. ЗЛ.** – роден на \*\*\*\* в гр. София, българин, българско гражданство, разведен, висше образование, работи като охранител във „ВИП Секюрити“, неосъждан, адрес по лична карта – гр. София, ж.к. \*\*\*\*, с ЕГН: \*\*\*\*\*

**СЪДЪТ** разяснява правата на страните в наказателното производство.

**ПОДСЪДИМИЯТ Ч.:** Ясни са ми правата. Не правя отвод на съдебния състав, секретаря и прокурора.

**ПОДСЪДИМИЯТ З.:** Ясни са ми правата. Не правя отвод на съдебния състав, секретаря и прокурора.

**СТРАНИТЕ** /поотделно/: Нямаме искания за отводи.

**СЪДЪТ** с оглед изявлението на страните

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ДАВА** възможност на същите да вземат отношение по въпросите подлежащи на обсъждане в разпоредителното заседание по чл. 248 НПК.

**ПРОКУРОРЪТ:** Считам, че делото е подсъдно на Съда, че не са налице основание за прекратяване или спиране на наказателното производство.

Няма допуснато в ДП отстранимо съществено нарушение на процесуалните правила, довели до ограничаване на процесуалните права на обвиняемия и/или пострадалия.

Налице са основания за разглеждане на делото по реда на особените правила, а именно по реда на глава 29 НПК, тъй като сме постигнали съгласие за приключване на делото със споразумение.

Не са налице основанията за разглеждане на делото при закрити врата, привличане на резервен съдия или съдебен заседател, назначаването на вещо лице, тълковник или преводач, и извършване на съдебни действия по делегация.

Нямам искания за събиране на нови доказателства.

Моля да продължите по реда на Глава 29 от НПК.

**ЗАЩИТАТА:** Присъединявам се изцяло към становището на представителя на СГП.

**ПОДСЪДИМИТЕ** /поотделно/: Присъединяваме се изцяло към становището на защитата си.

**СЪДЪТ** се оттегля на тайно съвещание.

**СЪДЪТ**, след съвещание, и след като изслуша становището на страните и направените искания включително липсата на изрични такива по всички въпроси предмет на обсъждане в разпоредителното заседание, намира, че делото е подсъдно на СГС, като първоинстанционен съд.

Не са налице основания за спиране или прекратяване на наказателното производство.

На досъдебното производство по делото не са допуснати отстраними съществени нарушения на процесуалните правила, които да са довели до ограничаване на правото на защита на обвиняемите и/или на техните защитници.

По отношение на подсъдимите са налице основания за разглеждане на делото по реда на Глава 29 от НПК, поради което и на основание чл. 252, ал.1 НПК Съдът следва да продължи разглеждането на делото по реда на посочената диференцирана процедура.

Не се налага разглеждане на делото при закрити врата и привличането на резервен съдия или резервен съдебен заседател, не се налага и назначаване на вещо лице, тълковник или преводач, както и извършване на действия по разследването по делегация.

Делото на основание чл. 28, ал. 1, т. 2 НПК следва да бъде разгледано в съдебен състав от съдия и двама съдебни заседатели.

По отношение на мярката за неотклонение на двамата подсъдими, Съдът ще се произнесе след произнасяне по проекта за споразумение.

Не са направени искания за събиране на нови доказателства на този етап.

Отправено е писмено искане за конституиране на Държавата, чрез Министъра на Ф. като ГИ в наказателното производство.

Горното не се поддържа от процесуалния представител на М. на Ф., в

лицето на юрк. С.Е..

Същевременно по делото са налице писмени доказателства, че вредите от престъплението са възстановени.

Горното не се оспорва. Напротив, признава се и от процесуалния представител на ощетеното юридическо лице.

По тези мотиви и на основание чл. 248, ал. 5, т. 4 от НПК

**СЪДЪТ**

**О П Р Е Д Е Л И:**

**КОНСТАТИРА** отсъствие на допуснати съществени процесуални нарушения, които да са довели до ограничаване правото на защита на подсъдимите и/или на техния защитник.

**ПРОДЪЛЖАВА** разглеждането на делото по реда на Глава 29 от НПК.

По отношение на мярката за неотклонение на подсъдимите, Съдът ще се произнесе след произнасяне по проекта за споразумение.

**ОСТАВЯ БЕЗ УВАЖЕНИЕ** искането за конституиране на Държавата, чрез Министъра на Ф. като ГИ в наказателното производство.

Не приема за съвместно разглеждане предявения граждански иск за претърпени имуществени вреди в размер на 8 017,70 лв.

**ОПРЕДЕЛЕНИЯТА** не подлежат на самостоятелно обжалване и/или протест.

**ПОКУРОРЪТ:** Да се даде ход на делото по реда на Глава 29 от НПК.

**ЗАЩИТАТА:** Да се даде ход на делото по реда на Глава 29 от НПК.

**ПОДСЪДИМИТЕ** /поотделно/: Да се даде ход на делото по реда на Глава 29 от НПК.

**СЪДЪТ** като изслуша становището на страните и като намери, че не е налице процесуална пречка за даване ход на делото

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО**

**СЪДЪТ** разяснява правата на страните, в това число и на подсъдимите лица в настоящото производство.

**ПОДСЪДИМИЯ Ч.:** Ясни са ми правата. Желая наказателното производство по делото да приключи със споразумение.

**ПОДСЪДИМИЯТ З.:** Ясни са ми правата. Желая наказателното производство по делото да приключи със споразумение.

**СТРАНИТЕ** /поотделно/: Нямаме искания по реда на чл. 275 НПК. Да се даде ход на съдебното следствие по реда на Глава 29 от НПК

**СЪДЪТ** като изслуша становището на страните

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ДАВА ХОД НА СЪДЕБНОТО СЛЕДСТВИЕ** по реда на Глава 29 от НПК.

**ДЕЛОТО СЕ ДОКЛАДВА** с доклад на Председателя на състава и посочване на основанията за образуване на съдебното производство.

/Докладва се./

**СЪДЪТ** предоставя възможност на прокурора да изложи обстоятелствата включени в обвинението.

**ПРОКУРОРЪТ:** Присъединявам се към доклада на Съда, няма какво да добавя.

**ПОДСЪДИМИТЕ** /поотделно/: Признаваме се за виновни по така повдигнатото ни обвинение и сме съгласни за това престъпление да ни бъде наложено наказание по представеното споразумение.

**СТРАНИТЕ** /поотделно/: Съгласни сме с проекта на споразумение и моля да бъде одобрен.

**СЪДЪТ** докладва проекта за споразумение.

/Докладва се./

**СЪДЪТ** на основание чл. 384, вр. чл. 382, ал. 6 НПК

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ВПИСВА** в протокола окончателния текст на споразумението:

**СПОРАЗУМЕНИЕ:**

на основание чл.384 от НПК за решаване на съдебното производство по НОХД№4032/2021г. по описа на СГС-НО,9-ти състав, ДП №5227/2021г. по описа на СДВР, пр.пр.№18196/2021г. по описа на СГП

Днес, 18.01.2022г. на основание чл. 384,ал.1 от НПК между А.К. – прокурор при СГП и адвокат А.П. – упълномощен защитник на подс. **Г.Д. Ч., ЕГН: \*\*\*\*\*** и подс. **Б.М. З.,ЕГН: \*\*\*\*\***, се сключи настоящето споразумение за решаване на НОХД№4032/2021г. по описа на СГС-НО,9-ти състав, ДП №5227/2021г. по описа на СДВР, пр.пр.№18196/2021г. по описа на СГП.

Долуподписаните сключиха настоящето споразумение относно следното:

И/ Г. Д. Ч., ЕГН: \*\*\*\*\*, с постоянен адрес: гр.София, жк. \*\*\*\*, българин, български гражданин, със средно образование, женен, работещ, неосъждан, СЕ ПРИЗНАВА ЗА ВИНОВЕН в това че:

**За периода 01.09.2015г. – 16.03.2016 год. в гр.София, в съучастие, като извършител с Б. М. ЗЛ. /помагач, който е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя/, при условията на продължавано престъпление с 4 ( четири ) отделни деяния, които осъществяват поотделно състав на едно и също престъпление и са извършени през непродължителни периоди от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, като последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, в качеството на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, ЕИК \*\*\*\*, при условията на посредствено извършителство, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подавала пред органите на данъчната администрация по електронен път, справки - декларации по ЗДДС, отчетни регистри – дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството и годишни данъчни декларации по чл. 53, ал. 1 от ЗДДФЛ, е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения по чл.125 от ЗДДС и по чл.50 от ЗДДФЛ, в големи размери на обща стойност 8017.70 лв./осем хиляди седемнадесет лева и седемдесет стотинки/, като:**

**- потвърдил неистина в подавани месечни Справки– декларации по чл.125, ал.1 от ЗДДС и чл.116, ал.1 от ППЗДДС – 3 ( три ) броя СД, пред ТД на НАП – София град, офис „Люлин ”, относно дължим и платен данък добавена стойност, начислен по фактури, издадени от фиктивния доставчик ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* ,**

**и относно дължим данък върху печалбата по чл.50 от ЗДДФЛ в подадена ГДД за данъчната 2015г.;**

**- използвал документи с невярно съдържание /отчетни регистри/ – дневници за покупки на ЕТ „Е.-Г.Ч.“ по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС и чл.113, ал.1 и ал.3 от ППЗДДС и посочените в тях документи с невярно съдържание – фактури за доставки на стоки и услуги от ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, с право на пълен данъчен кредит, които не са реално извършени, при водене на счетоводството и представяне на информацията пред органа по**

**приходите - ТД на НАП, гр.София, офис „Люлин”, и**

**-приспаднал неследващ се данъчен кредит, както следва:**

1. На 01.09.2015г., в гр.София, **в съучастие, като извършител с Б. М. ЗЛ. /помагач**, който е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя/ е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2 500.00 лв., при условията на **посредствено извършителство**, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подаде пред органите на данъчната администрация по електронен път отчетни регистри – дневници за покупки и продажби и Справка-декларация /СД/ по ЗДДС с вх.№ 2219-1179046 / 01.09.2015 г., за данъчен период месец **август 2015** г., като в раздел „Б“ на декларацията потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен кредит в размер на 3329,27лв., а действително установеният размер е 829.27 лв. и променил резултата за периода , като в раздел „В“ декларирал ДДС за внасяне в размер на 129,03лв, а действително установеният ДДС за внасяне е в размер на 2629.03лв. и при воденето на счетоводството използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, в който са отразени неосъществени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури:

- Фактура № 810 / 25.08.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 6 250.00 лв. с ДДС 1 250.00 лв. за данъчен период м.08.2015 г.;
- Фактура № 813 / 27.08.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 6 250.00 лв. с ДДС 1 250.00 лв. за данъчен период м.08.2015 г.

**и като приспаднал неследващ се данъчен кредит** /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ **за м. август 2015 г.** в размер на **2 500.00 лв. / две хиляди петстотин лева /**, начислен по доставки от „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, които реално не са извършени;

2. На 10.11.2015г., в гр.София, **в съучастие, като извършител с Б. М. ЗЛ. /помагач**, който е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на

извършителя/ е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2000.00 лв., при условията на **посредствено извършителство**, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подаде пред органите на данъчната администрация по електронен път отчетни регистри – дневници за покупки и продажби и Справка-декларация /СД/ по ЗДДС с вх.№ 2219-1187223 / 10.11.2015 г., за данъчен период месец **октомври 2015 г.**, като в раздел „Б“ на декларацията потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен в размер на 3775.19лв., а действително установеният размер е 1775.19 лв. и променил резултата за периода, като в раздел „В“ декларирал ДДС за възстановяване в размер на 99.14 лв., а действително установеният ДДС за внасяне е в размер на 1900.86 лв. и при воденето на счетоводството използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на **ЕТ „Е.-Г.Ч.“**, в който са отразени неосъществени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури:

- Фактура № 835 / 22.10.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч.** , за услуга с ДО 3 000.00 лв. и ДДС за 600.00 лв. за данъчен период м.10.2015 г.;
- Фактура № 838 / 24.10.2015 г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч.** , за услуга с ДО 3 000.00 лв. и ДДС за 600.00 лв. за данъчен период м.10.2015 г.
- Фактура №841 / 26.10.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч.** , за услуга с ДО 4 000.00 лв. и ДДС за 800.00лв. за данъчен период м.10.2015 г.

**и като приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за м. октомври 2015 г. в размер на 2000.00 лв. / две хиляди лева /, начислен по доставки от „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, които реално не са извършени;**

3.На 11.12.2015г., в гр.София, **в съучастие, като извършител с Б. М. ЗЛ. /помагач**, който е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя/ е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 600.00 лв., при условията на **посредствено извършителство**, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подаде пред



органите на данъчната администрация по електронен път отчетни регистри – дневници за покупки и продажби и Справка-декларация /СД/ по ЗДДС с вх. № 2219-1191541 / 11.12.2015 г., за данъчен период месец **ноември 2015 г.**, като в раздел „Б“ на декларацията потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен в размер на 2461.81лв., а действително установеният размер е 1861.81 лв. и променил резултата за периода, като в раздел „В“ декларирал ДДС за внасяне в размер на 230.09 лв., а действително установеният ДДС за внасяне е в размер на 830.09 лв. и при воденето на счетоводството използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, в който са отразени неосъществени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури:

- Фактура № 858 / 26.11.2015. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 3 000.00 лв. и ДДС за 600.00 лв. за данъчен период м.11.2015 г.;

**и като приспаднал неследващ се данъчен кредит** /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ **за м. октомври 2015 г.** в размер на **600 лв. / шестстотин лева /**, начислен по доставки от „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, които реално не са извършени;

**4. На 16.03.2016г., в гр.София, в съучастие, като извършител с Б. М. ЗЛ. /помагач,** който е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя/ **е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по чл.50 от ЗДДФЛ – данък върху печалбата за 2015 г. в размер на 2 917.70 лв. / две хиляди деветстотин и седемнадесет лева и седемдесет стотинки/, като потвърдил неистина в подадената по електронен път пред ТД на НАП-гр. София, офис „Люлин“, при условията на посредствено извършителство, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., Годишна данъчна декларация с вх.№ 2219И0047095 / 16.03.2016 г. по чл. 53, ал. 1 от ЗДДФЛ (**Чл. 53.(1)** (Изм. - ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) Годишната данъчна декларация се подава до 30 април на годината, следваща годината на придобиване на дохода) **за данъчната 2015 г.**, като декларирал общо разходи в размер на 103 398.40 лв., в които включил разходите по ДДС в размер на 5 100.00лв. по**

доставки, с начислен ДДС по фактури, издадени от доставчика „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, по сделки, които реално не са извършени, и декларирал дължим данък за внасяне в размер на 96.87 лв., вместо реално дължим размер на 3014.57 лв.

**- престъпление по чл.255, ал.1, т.2, т.6 и т.7,вр.чл.20, ал.2,вр.ал.1, вр. чл.26, ал.1 от НК ;**

**II/ Б. М. ЗЛ., ЕГН \*\*\*\*\*, с постоянен адрес: гр.София, жк.“\*\*\*\*”, българин, български гражданин , разведен , неосъждан, СЕ ПРИЗНАВА ЗА ВИНОВЕН в това че:**

**За периода 01.09.2015г . – 16.03.2016г., в гр.София, в съучастие, като помагач с Г. Д. Ч. /извършител/, при условията на продължавано престъпление с 4 ( четири ) отделни деяния, които осъществяват поотделно състав на едно и също престъпление и са извършени през непродължителни периоди от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, като последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя, който в качеството на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, ЕИК \*\*\*\*, при условията на посредствено извършителство, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подавала пред органите на данъчната администрация по електронен път, справки - декларации по ЗДДС, отчетни регистри – дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството и годишни данъчни декларации по чл. 53, ал. 1 от ЗДДФЛ, е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения по чл.125 от ЗДДС и по чл.50 от ЗДДФЛ, в големи размери на обща стойност 8017.70 лв./осем хиляди седемнадесет лева и седемдесет стотинки/, като:**

**- потвърдил неистина в подавани месечни Справки– декларации по чл.125, ал.1 от ЗДДС и чл.116, ал.1 от ППЗДДС – 3 ( три ) броя СД, пред ТД на НАП – София град, офис „Люлин ”, относно дължим и платен данък добавена стойност, начислен по фактури, издадени от фиктивния**

доставчик ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* ,

**и относно дължим данък върху печалбата по чл.50 от ЗДДФЛ в подадена ГДД за данъчната 2015г.;**

**- използвал документи с невярно съдържание /отчетни регистри/ – дневници за покупки на ЕТ „Е.-Г.Ч.“ по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС и чл.113, ал.1 и ал.3 от ППЗДДС и посочените в тях документи с невярно съдържание – фактури за доставки на стоки и услуги от ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, с право на пълен данъчен кредит, които не са реално извършени, при водене на счетоводството и представяне на информацията пред органа по приходите - ТД на НАП, гр.София, офис „Люлин“, и**

**-приспаднал неследващ се данъчен кредит, както следва:**

1. На 01.09.2015г.,в гр.София, **в съучастие, като помагач с Г. Д. Ч. /извършител/,** е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя, който **в качеството на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, ЕИК \*\*\*\*,** е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2 500.00 лв., при условията на **посредствено извършителство,** чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подала пред органите на данъчната администрация по електронен път отчетни регистри – дневници за покупки и продажби и Справка-декларация /СД/ по ЗДДС с вх.№ 2219-1179046 / 01.09.2015 г., за данъчен период месец **август 2015** г., като в раздел „Б“ на декларацията потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен кредит в размер на 3329,27лв., а действително установеният размер е 829.27 лв. и променил резултата за периода , като в раздел „В“ декларирал ДДС за внасяне в размер на 129,03лв, а действително установеният ДДС за внасяне е в размер на 2629.03лв. и при воденето на счетоводството използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на **ЕТ „Е.-Г.Ч.“,** в който са отразени неосъществени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури:

- Фактура № 810 / 25.08.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч. ,** за услуга с ДО 6 250.00 лв. с ДДС 1 250.00 лв. за данъчен период м.08.2015 г.;
- Фактура № 813 / 27.08.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател

**ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 6 250.00 лв. с ДДС 1 250.00 лв. за данъчен период м.08.2015 г.**

**и като приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за м. август 2015 г. в размер на 2 500.00 лв. / две хиляди петстотин лева / , начислен по доставки от „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, които реално не са извършени;**

**2. На 10.11.2015г., в гр.София, в съучастие, като помагач с Г. Д. Ч. /извършител/, е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя, който в качеството на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, ЕИК \*\*\*\*, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2000.00 лв., при условията на посредствено извършителство, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подала пред органите на данъчната администрация по електронен път отчетни регистри – дневници за покупки и продажби и Справка-декларация /СД/ по ЗДДС с вх.№ 2219-1187223 / 10.11.2015 г., за данъчен период месец **октомври 2015 г.**, като в раздел „Б“ на декларацията потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен в размер на 3775.19лв., а действително установеният размер е 1775.19 лв. и променил резултата за периода, като в раздел „В“ декларирал ДДС за възстановяване в размер на 99.14 лв., а действително установеният ДДС за внасяне е в размер на 1900.86 лв. и при воденето на счетоводството използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, в който са отразени неосъществени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури:**

- Фактура № 835 / 22.10.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 3 000.00 лв. и ДДС за 600.00 лв. за данъчен период м.10.2015 г.;**
- Фактура № 838 / 24.10.2015 г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 3 000.00 лв. и ДДС за 600.00 лв. за данъчен период м.10.2015 г.**
- Фактура №841 / 26.10.2015г. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател **ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 4 000.00 лв. и ДДС за 800.00лв. за данъчен период м.10.2015 г.**

**и като приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за м. октомври 2015 г. в размер на 2000.00 лв. / две хиляди лева /, начислен по доставки от „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, които реално не са извършени;**

**3. На 11.12.2015г., в гр.София, в съучастие, като помагач с Г. Д. Ч. /извършител/, е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя, който в качеството на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, ЕИК \*\*\*\*, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 600.00 лв., при условията на посредствено извършителство, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подала пред органите на данъчната администрация по електронен път отчетни регистри – дневници за покупки и продажби и Справка-декларация /СД/ по ЗДДС с вх.№ 2219-1191541 / 11.12.2015 г., за данъчен период месец ноември 2015 г., като в раздел „Б“ на декларацията потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на пълен данъчен в размер на 2461.81лв., а действително установеният размер е 1861.81 лв. и променил резултата за периода, като в раздел „В“ декларирал ДДС за внасяне в размер на 230.09 лв., а действително установеният ДДС за внасяне е в размер на 830.09 лв. и при воденето на счетоводството използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, в който са отразени неосъществени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчна фактура:**

- Фактура № 858 / 26.11.2015. с издател ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\* и получател ЕТ „Е.-Г.Ч. , за услуга с ДО 3 000.00 лв. и ДДС за 600.00 лв. за данъчен период м.11.2015 г.;

**и като приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва/ за м. октомври 2015 г. в размер на 600 лв. / шестстотин лева /, начислен по доставки от „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, които реално не са извършени;**

**4. На 16.03.2016г., в гр.София, в съучастие, като помагач с Г. Д. Ч. /извършител/, е улеснил извършването на престъплението, чрез осигуряване и предоставяне на фактури с невярно съдържание на извършителя, който в качеството на ЕТ „Е.-Г.Ч.“, ЕИК \*\*\*\*, при условията на посредствено**

**извършители**, чрез фактическите действия на упълномощената от него Р.И.Ч., която подаде пред органите на данъчната администрация по електронен път, годишна данъчна декларация по ЗДДФЛ, **е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по чл.50 от ЗДДФЛ – данък върху печалбата за 2015 г. в размер на 2 917.70 лв. / две хиляди деветстотин и седемнадесет лева и седемдесет стотинки/, като потвърдил неистина в подадената пред ТД на НАП-гр. София, офис „Люлин“, Годишна данъчна декларация с вх.№ 2219И0047095 / 16.03.2016 г. по чл. 53, ал. 1 от ЗДДФЛ (Чл. 53.(1) (Изм. - ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г. )** Годишната данъчна декларация се подава до 30 април на годината, следваща годината на придобиване на дохода) **за данъчната 2015 г.**, като декларира общо разходи в размер на 103 398.40 лв., в които включил разходите по ДДС в размер на 5 100.00лв. по доставки, с начислен ДДС по фактури, издадени от доставчика „ЕТ„Б.З.“, ЕИК \*\*\*\*, по сделки, които реално не са извършени, и декларира дължим данък за внасяне в размер на 96.87 лв., вместо реално дължим размер на 3014.57 лв.

**- престъпление по чл.255, ал.1, т.2, т.6, и т.7, вр.чл.20, ал.4, вр.ал.1, вр. чл.26, ал.1 от НК.**

Двете страни се споразумяха относно налагането на наказание по следния начин:

По отношение на обвиняемия подс. **Г. Д. Ч., ЕГН: \*\*\*\*\***, на основание **чл.255, ал.1, т.2, т.6, и т.7, вр.чл.20,ал.2,вр.ал.1, вр. чл.26, ал.1, вр.чл.55,ал.1,т.1 от НК**, следва да бъде наложено наказание „Лишаване от свобода“ за срок от **7/седем/месеца**”, изпълнението на което да бъде отложено на основание чл.66,ал.1 от НК за срок от 3/три/ години.

По отношение на обвиняемия подс. **Б. М. ЗЛ., ЕГН \*\*\*\*\***, на основание **чл.255, ал.1, т.2, т.6, и т.7, вр.чл.20,ал.4,вр.ал.1, вр. чл.26, ал.1, вр.чл.55,ал.1,т.1 от НК**, следва да бъде наложено наказание „Лишаване от свобода“ за срок от **7/седем/месеца**”, изпълнението на което да бъде отложено на основание чл.66,ал.1 от НК за срок от 3/три/ години.

На основание чл.55,ал.3 от НК не се налага кумулативно предвиденото

наказание „Глоба“.

На основание чл. 189, ал. 3 от НПК подсъдимите следва да заплатят солидарно направените **разноски** по делото за ССчЕ, в размер на 1940.80лв. (хиляда деветстотин и четиридесет лева и осемдесет стотинки) по сметка на МВР.

Причинените от престъплението **имуществени вреди са** възстановени.

Прокурор: \_\_\_\_\_  
/ А.К. /

Защитник: \_\_\_\_\_  
/адв. А.П. /

Подсъдим: \_\_\_\_\_  
/ Г.Ч. /

Подсъдим: \_\_\_\_\_  
/ Б.З. /

## Д Е К Л А Р А Ц И Я

Долуподписаният **Г. Д. Ч., ЕГН: \*\*\*\*\***,

Декларирам, че разбирам обвинението, признавам се за виновен по него, разбирам

последниците от споразумението, съгласен съм с тях и доброволно съм го подписал.

Декларирам, че се отказвам от по-нататъшно съдебно разглеждане на делото по общия ред.

18.01.2022г.

гр.София

Подсъдим: \_\_\_\_\_

/ Г.Ч. /

## ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният **Б. М. ЗЛ., ЕГН \*\*\*\*\***,

Декларирам, че разбирам обвинението, признавам се за виновен по него, разбирам последниците от споразумението, съгласен съм с тях и доброволно съм го подписал.

Декларирам, че се отказвам от по-нататъшно съдебно разглеждане на делото по общия ред.

18.01.2022г.

гр.София

Подсъдим: \_\_\_\_\_

/ Б.З. /

**СЪДЪТ** на основание чл. 382, ал. 4 НПК пристъпи към разпит на подсъдимите лица.

**ПОДСЪДИМИЯТ Ч.:** Разбирам обвинението. Признавам се за виновен. Разбирам последниците от споразумението, че има ефект на влязла в сила присъда. Доброволно подписах споразумението, както и декларацията към него.

ПОДСЪДИМ:.....

(Г. Д. Ч.)



**ПОДСЪДИМИЯТ 3.:** Разбирам обвинението. Признавам се за виновен. Разбирам последиците от споразумението, че има ефект на влязла в сила присъда. Доброволно подписах споразумението, както и декларацията към него.

ПОДСЪДИМ:.....

(Б. М. ЗЛ.)

**СТРАНИТЕ** /поотделно/: Да се одобри споразумението.

**СЪДЪТ** като прецени, че споразумението не противоречи на закона и морала, същото съдържа законовите реквизити на чл. 381, ал. 4 - ал. 6 НПК, сключено е между субектите, визирани в чл. 381, ал. 1 НПК, Деянието не попада под забраната на чл. 381, ал. 2 НПК и от него няма причинени имуществени вреди, които да подлежат на възстановяване, поради което и на основание чл. 384, вр. чл. 382, ал. 7 НПК

#### **О П Р Е Д Е Л И:**

**ОДОБРЯВА** споразумението сключено между прокурор Ахмет К. - прокурор при СГП и адв. П. – САК, защитник на подсъдимите Г.Ч. и Б.З. (с установена по делото самоличност) за решаване на наказателното производство по НОХД № 4032/2021 г. по описа на СГС, НО, 9 състав.

**ПРЕКРАТЯВА** наказателното производство по НОХД № 4032/2021 г. по описа на СГС, НО, 9 състав.

**СЪДЪТ** на основание чл. 309, ал. 4 НПК служебно се занима с мярката за неотклонение на подсъдимите и с оглед на приключване на делото със споразумение

#### **О П Р Е Д Е Л И:**

**ОТМЕНЯ** мярката за неотклонение „парична гаранция“ в размер на 500 лв. взета спрямо подс. Чаворки и взетата спрямо подс. З. мярка за неотклонение „парична гаранция“ в размер на 500 лв.

**ОПРЕДЕЛЕНИЯТА** на Съда са окончателни и не подлежат на обжалване.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14:43 часа.

**Председател:** \_\_\_\_\_

**Заседатели:**

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

**Секретар:** \_\_\_\_\_