

ПРИСЪДА

№ 5

гр. Кърджали, 21.02.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – КЪРДЖАЛИ в публично заседание на двадесет и първи февруари през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Йорданка Г. Янкова
Съдебни заседатели: Айше Идрис Мехмед
Мариана Георгиева Вълкова

при участието на секретаря Светла В. Радева
и прокурора Д. Б. К.

като разгледа докладваното от Йорданка Г. Янкова Наказателно дело от общ характер № 20215100200199 по описа за 2021 година

и на основание НПК

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА Е. Г. М. от гр.К., ул."С. К." №*, ап.*, обл.К., български гражданин, с висше образование, омъжена, неосъждана, месторабота "К. Б. И." Е. гр.К., родена на **.**.**** г. в гр.К., с ЕГН *****, **ЗА ВИНОВНА** в това, че:

I. В периода от 14.03.2009 година до 14.08.2009 година, в град К., при условията на продължавано престъпление, като управител на „Ф. И." О. - гр. К. със седалище и адрес на управление гр.К., ул. „С. К.", № *, ет.*, ап.*, ЕИК *, избегнала установяване и плащане на данъчни задължения по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) в големи размери, в общ размер 11 077,06 лева (единадесет хиляди и седемдесет и седем лева и шест стотинки),

като в качеството си на представляваща и управляваща „Ф. И." О. с ЕИК * - данъчно задължено лице по чл.96, ал.1 от ЗДДС - с облагаем оборот 50 000 лв. или повече за периода от 01.01.2008г. - 31.12.2008 г., не подаде заявление за регистрация по ЗДДС до 14.01.2009 г. и в нарушение на чл.125, ал.5 от ЗДДС, не подаде декларации - Справки-декларации по чл.125, ал.1 от ЗДДС, до 14-о число включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнасят и използвала документ с невярно съдържание при упражняване на стопанската дейност и при водене на счетоводството, а именно:

- не подаде в срок до 14.03.2009 г. Справка-декларация по чл.125, ал.1 от ЗДДС, за данъчен период 01.02.2009 г. до 28.02.2009 г., и използвала документ с невярно съдържание - фактура № 6/24.02.2009г. с посочена сума в размер на 12 132,12 лв., а е следвало да се посочи сума в размер 45 883,64 лв., в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер на 7 913,93 лв.;

- не подаде в срок до 14.08.2009 г. Справка-декларация по чл.125, ал.1 от ЗДДС, за данъчен период 01.07.2009г. до 31.07.2009 г., в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер 3163,13 лв., поради което и на основание чл.255, ал.1, алт. 1-ва и 2-ра, т.1 и т.6, във вр. с чл.26, ал.1, във вр. с чл.55, ал.1, т.1 от НК ѝ налага наказание „лишаване от свобода“ за срок от 6 (шест) месеца, което на основание чл.66, ал.1 от НК отлага за изпълнение за срок от 3 години, както и наказание „глоба“ в размер на 500 (петстотин) лева.

и П. В периода от 08.06.2012 година до 09.08.2013 година, в град К., при условията на продължавано престъпление, като управител на „Ф. И." О. - гр. К. със седалище и адрес на управление гр.К., ул. „С. К.", № *, ет. *, ап. *, ЕИК *, лично и посредством фактическите действия на П. В. А. с ЕГН ***** и К. К. Д. с ЕГН *****, избегнала установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери, в общ размер 57 777,66 лева (петдесет и седем хиляди седемстотин седемдесет и седем лева и шестдесет и шест стотинки), от които данъчни задължения по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) в размер на 40 319,14 лева и данъчни задължения по Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) в размер 17 458.52 лева, като:

- 1.Чрез фактическите действия на П. В. А. с ЕГН ***** - по отношение на Справки-декларации по чл.125, ал.1 от ЗДДС, подадени след

регистрацията на „Ф. И.“ О. с ЕИК * по ЗДДС, и чрез фактическите действия на К. К. Д. с ЕГН ***** – по отношение на подадена Годишна данъчна декларация по чл.92, ал.1 от ЗКПО, потвърдила неистина и затаила истина в декларации, подадени в ТД на НАП Пловдив - офис Кърджали от името на „Ф. И.“ О. с ЕИК *;

2.Осъществила счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство, като в нарушение изискванията на:

- чл.2 от Закона за счетоводството - не е осъществила счетоводно записване на стопанските операции в хронологичен ред, съответстващ на извършването им;
- чл.113, ал.1 от ЗДДС - не издала фактури при получаване на авансови плащания;
- чл.119, ал.1 от ЗДДС - не съставила отчет за извършените продажби, за доставките, за които издаването на фактура не е задължително, който следва да съдържа обобщена информация за тези доставки за съответния данъчен период;

3.Използвала документи с невярно съдържание при упражняване на стопанска дейност, при водене на счетоводство и при представяне на информация пред органите по приходите - по отношение на представените пред ТД на НАП Пловдив - офис Кърджали, от името на „Ф. И.“ О. с ЕИК *, Справки- декларации по чл.125, ал.1 от ЗДДС и отчетни регистри - дневници за продажбите по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС; Фактури; а именно:

- На 08.06.2012 г. в Справка-декларация по чл.125, ал.1 от ЗДДС за данъчен период от 01.05.2012 г. до 31.05.2012 г., с вх. № *****/08.06.2012 г. и в приложения към нея отчетен регистър - дневник за продажбите по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС, подадени по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис (КЕП) от П. В. А., е затаила истина и потвърдила неистина като е декларирала ДДС за внасяне в размер на 153,05 лева, а е следвало да декларирала ДДС за внасяне в размер на 3 828,16 лева и е използвала документ с невярно съдържание - Фактура № 27/17.05.2012г с посочена сума в размер на 39 949,37 лв., с ДДС, а е следвало да се посочи сума в размер 62 000 лв., с ДДС, в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер на 3 675,11 лв.;
- На 12.10.2012 г. в Справка-декларация по чл.125, ал.1 от ЗДДС за данъчен период от 01.09.2012г. до 30.09.2012г., с вх. №9000998313/12.10.2012г и в приложения към нея отчетен регистър - дневник за продажбите по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС, подадени по електронен път, подписани с КЕП от П. В. А., е затаила истина и потвърдила неистина като е декларирала ДДС за внасяне в размер на 145,16 лева, а е следвало да декларирала ДДС за внасяне в размер на 15 088,51 лева и е използвала документ с невярно съдържание - Фактура № 28/19.09.2012г с посочена сума в размер на 15 789,90лв, с ДДС, а е следвало да се посочи сума в размер 105 450лв, с ДДС, в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер на 14 943,35 лв.;

- На 12.11.2012г. в Справка-декларация по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС за данъчен период от 01.10.2012 г. до 31.10.2012 г. с вх. 09000999422/12.11.2012г., и в приложения към нея отчетен регистър - дневник за продажбите по чл. 124, ал.1, т.2 от ЗДДС, подадени по електронен път, подписани с КЕП от П. В. А., е затаила истина и потвърдила неистина като е декларирала ДДС за внасяне в размер на нула лева, а е следвало да декларира ДДС за внасяне в размер на 16 298,58 лева и като осъществила счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство - за получените през месец октомври 2012 г. суми от К. Д. У., във връзка с покупко-продажбата на имот (къща № 7,) в общ размер на 50 000 евро, с легова равностойност в размер на 97 791,50 лв. (от които данъчна основа 81 492,92 лв. и ДДС 16 298,58 лв.), не е издала фактура или отчет за извършените продажби по чл.119, ал.1 от ЗДДС и не е осъществила счетоводно записване на стопанските операции в хронологичен ред, съответстващ на извършването им, в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер на 16 298,58 лв.;
- На 10.06.2013 г. в Справка-декларация по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС за данъчен период от 01.05.2013 г. до 31.05.2013 г. с вх. 09001011124/10.06.2013 г. и в приложения към нея отчетен регистър - дневник за продажбите по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС, подадени по електронен път, подписани с КЕП от П. В. А., е затаила истина и потвърдила неистина като е декларирала ДДС за внасяне в размер на 4,66 лева, а е следвало да декларира ДДС за внасяне в размер на 4 894,24 лева и като осъществила счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство - за получените през месец май 2013 г. суми от К. Д. У., във връзка с покупко-продажбата на имот (къща № 7,) в размер 15 000 евро, с легова равностойност в размер на 29 337,45лв. (от които данъчна основа 24 447,88 лв. и ДДС 4 889,58лв), не е издала фактура или отчет за извършените продажби по чл.119, ал.1 от ЗДДС и не е осъществила счетоводно записване на стопанските операции в хронологичен ред, съответстващ на извършването им, в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер на 4 889,58 лв.;
- На 09.08.2013 г. в Справка-декларация по чл.125, ал.1 от ЗДДС за данъчен период от 01.07.2013г. до 31.07.2013г, с вх.№ 09001014689/09.08.2013 г. и в приложения към нея отчетен регистър - дневник за продажбите по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС, подадени по електронен път, подписани с КЕП от П. В. А., е затаила истина и потвърдила неистина като е декларирала ДДС за внасяне в размер на нула лева, а е следвало да декларира ДДС за внасяне в размер на 512,52 лева и е използвала документ с невярно съдържание - Фактура № 32/01.08.2013г е посочена сума в размер на 16 483,20 лв., с ДДС, а е следвало да се посочи сума в размер 19 558,30 лв., с ДДС, в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим ДДС в размер на

512,52 лв.;

- На 27.03.2013 г в Годишна данъчна декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък по чл.92, ал.1 от ЗКПО, за данъчен период от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г, с вх. № 094351300259131/27.03.2013г., подадена от К. К. Д. ЕГН *****, е затаила истина и потвърдила неистина като е декларирала корпоративен данък за внасяне в размер на 155.83 лева, а е следвало да декларирала корпоративен данък за внасяне в размер на 17 614,35 лева и като осъществила счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство - за получени приходи от продажби не е издала фактура или отчет за извършените продажби по чл.119, ал.1 от ЗДДС, и не е осъществила счетоводно записване на стопанските операции в хронологичен ред, съответстващ на извършването им, и използвала документи с невярно съдържание, при упражняване на стопанска дейност, при водене на счетоводство и при представяне на информация пред органите по приходите - Фактура № 27/17.05.2012г; Фактура № 28/19.09.2012г; Фактура № 32/01.08.2013г; Справки-декларации по чл.125, ал.1 от ЗДДС с вх. № *****/08.06.2012г, №9000998313/12.10.2012г, №09000999422/12.11.2012г, №09001011124/10.06.2013г, № 09001014689/09.08.2013г и приложените към тях отчетни регистри - дневници за продажбите по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС, в резултат на което избегнала установяване и плащане на дължим корпоративен данък в размер на 17 458,52 лв., поради което и на основание чл.255, ал.3, във вр. с ал.1, алт. 1-ва и 2-ра, т.2, предл.1- во и 2-ро, т.5 и т.6, във вр. с чл.26, ал.1, във вр. с чл.55, ал.1, т.1 от НК, я **ОСЪЖДА** на наказание „лишаване от свобода” за срок от 1 /една/ година, както и ѝ налага наказание „конфискация“ на лек автомобил рено, модел „Канго“, цвят сив металик, с ДК № К ** **, собственост на Е. Г. М. с ЕГН *****. На основание чл.66, ал.1 от НК отлага изпълнението на наложеното наказание „лишаване от свобода” за срок от 3 /три/ години и 6 /шест/ месеца, считано от влизане в сила на присъдата.

На основание чл.23, ал.1 от НК определя на Е. Г. М., със снета по делото самоличност, едно общо наказание, по-тежкото от двете, а именно „лишаване от свобода” за срок от 1 /една/ година, което на основание чл.66, ал.1 от НК

отлага за изпълнение за срок от 3 /три/ години и 6 /шест/ месеца, считано от влизане в сила на присъдата, като на основание чл.23, ал.3 от НК присъединява наказанията „глоба“ в размер на 500 лева и „конфискация“ на лек автомобил рено, модел „Канго“, цвят сив металик, с ДК № К ** **, собственост на Е. Г. М. с ЕГН *****.

ОТХВЪРЛЯ предявеният от Държавата, представлявана от Министъра на финансите против подсъдимата Е. Г. М., граждански иск, за претърпени от престъпленията имуществени вреди в размер на 11 077.06 лева, както следва: - от 14.03.2009 год. за неподадена СД по ЗДДС за м. февруари 2009 год. за ДДС в размер на 7 913.93 лева; - от 15.08.2009 год. за неподадена СД по ЗДДС за м. юли 2009 год. за ДДС в размер на 3 163.13 лева, както и за сумата в размер на 57 777.66 лева, както следва: - от 09.06.2012 год. за СД по ЗДДС за м. май 2012 год. за ДДС в размер на 3 675.11 лева; - от 13.10.2012 год. за СД по ЗДДС за м. септември 2012 год. за ДДС в размер на 14 943.35 лева; - от 13.11.2012 год. за СД по ЗДДС за м. октомври 2012 год. за ДДС в размер на 16 298.58 лева; - от 11.06.2013 год. за СД по ЗДДС за м. май 2013 год. за ДДС в размер на 4 889.58 лева; - от 10.08.2013 год. за СД по ЗДДС за м. юли 2013 год. за ДДС в размер на 512.52 лева; - за сумата от 17 458.52 лева за годишен корпоративен данък по чл.92, ал.1 от ЗКПО - от 28.03.2013 год., ведно с дължимите лихви до окончателно изплащане на главницата, като неоснователен,

ОСЪЖДА Е. Г. М., със снета по делото самоличност, **да заплати** по сметка на Окръжна прокуратура - Кърджали направените по делото разноски на досъдебното производство, в размер на 2 591,80 лв. и по сметка на Окръжен съд – Кърджали – сумата в размер на 315,00 лева - разноски в съдебното производство.

Присъдата подлежи на обжалване или протестиране пред Апелативен съд – Пловдив в петнадесетдневен срок от днес.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____