

ПРИСЪДА

№ 2

гр. Шумен , 08.06.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ШУМЕН в публично заседание на осми юни, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател:	София Анд. Радославова
Съдебни	Надежда Петрова
заседатели:	Методиева
	Цветелина Иванова
	Стоянова

при участието на секретаря Даниела Ст. Андонова
и прокурора Димитър Георгиев Арnaudов (ОП-Шумен)
като разгледа докладваното от София Анд. Радославова Наказателно дело от
общ характер № 20213600200160 по описа за 2021 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия В. В. АНДР. с ЕГН *****, роден на 05.03.1996 г. в гр.София, български гражданин, с постоянен адрес в с.Ч обл.Шумен ул.“Цар Калоян“ № 3, неженен, неосъждан, със средно образование, работи в „ВАЛ и ВИК 96“ ЕООД – гр.София.

ЗА ВИНОВЕН в това, че през периода от **01.01.2017 г. до 31.03.2019 г.** в гр.Шумен, в качеството си на едноличен собственик и управител на данъчно задълженото лице „Вал и Вик" ЕООД, ЕИК 203452831, при условията на продължавано престъпление, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери, общо в размер на **182 154,70 лв.**, от които **127 712,53 лв.**, неплатени данъчни задължения по ЗДДС и приспаднал наследващ се данъчен кредит и **54 442,17лв.**, дължими по

ЗКПО, като нарушил **чл.6, ал.1 от ЗДДС, чл 25, ал.1 от ЗДДС, чл.26, ал. 1 и ал.2 от ЗДДС, чл. 68, ал.1 и ал. 2 във връзка с чл. 25, ал.1 от ЗДДС, чл. 69, ал.1, т.1 от ЗДДС, чл. 70, ал.1, т.2 и ал. 5 от ЗДДС, чл.86 от ЗДДС и чл. 93 от ЗКПО**, като затаил истина и потвърдил неистина в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки и в Годишни данъчни декларации по чл. 93, ал.1 от ЗКПО, за 2017 г. и 2018 г. подадени по електронен път в ТД на НАП-Шумен, чрез използване на универсален електронен подпис с титуляр Мария Радославова Димитрова от счетоводна къща „ГАМА“ ООД от електронен адрес gammaood@d-trust.org., действаща като посредствен извършител, а именно:

I.През периода от **01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**, в гр. Шумен, затаил истина и не отразил в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки, издадени от контрагентите общо 102 бр. фактури за осъществени от тях реални покупки, като по този начин не бил начислен и не бил внесен в бюджета ДДС в размер на **1863,95 лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл.86 от ЗДДС „ Регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като:

1. издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред;
2. включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 за този данъчен период;
3. посочи документа по т. 1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период.“;

чл. 25, ал.1 от ЗДДС „Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки.“;

чл.26, ал. 1 от ЗДДС “ Данъчна основа по смисъла на този закон е стойността, върху която се начислява или не се начислява данъкът в зависимост от това, дали доставката е облагаема, или освободена; **ал.2** „Данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва

възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон. Не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на неустойки и лихви с обезщетителен характер. „, както следва:

1. На 07.02.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001280007/07.02.2017г. за данъчен период **месец ЯНУАРИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140025888/04.1.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 31,84лв. с дължим ДДС - 6,37лв.

Фактура с № 1140026259 /25.1.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,3лв. с дължим ДДС - 9,26лв.,

И от контрагент

„Дева“ ООД ЕИК: 127629463 Фактура с № 106226 /4.1.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 1252,03лв. с дължим ДДС - 250,41лв.

2. На 08.03.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001283823/08.03.2017 г. за данъчен период **месец ФЕВРУАРИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140026434 /1.2.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,49лв. с дължим ДДС - 9,9 лв.

Фактура с № 1140026435 /8.2.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 5,12лв. с дължим ДДС - 1,02 лв.

Фактура с № 1140026599 /15.2.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 47,35лв. с дължим ДДС - 9,47 лв.

Фактура с № 1140026767 /22.2.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,06лв. с дължим ДДС - 7,21 лв.

Фактура с № 1140026934 /28.2.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 47,23лв. с дължим ДДС - 9,45 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000082765 / 1.2.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 595,7лв. с дължим ДДС - 119,14 лв.

3. На 03.04.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001287055/03.04.2017 г. за данъчен период **месец МАРТ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140027109 /1.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,05лв. с дължим ДДС - 9,81 лв.

Фактура с № 1140027254 /8.3.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,7лв. с дължим ДДС - 4,94 лв.

Фактура с № 1140027446 /15.3.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,07лв. с дължим ДДС - 7,21 лв.

Фактура с № 1140027607 /22.3.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,31лв. с дължим ДДС - 5,26 лв.

Фактура с № 1140027790 /29.3.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,82лв. с дължим ДДС - 6,76 лв.

- На 11.05.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001292448/11.05.2017г. за данъчен период **месец АПРИЛ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „Живис“ ООД ЕИК: 127531713 фактури, както следва:

Фактура с № 3000084226 /5.4.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 83,2лв. с дължим ДДС - 16,64 лв.

Фактура с № 3000084632 /14.4.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 200,5лв. с дължим ДДС - 40,1 лв.

И от контрагент

„*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 Фактура с № 1140028248 /19.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,58 лв. с дължим ДДС - 7,92 лв.

- На 07.06.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001295340/07.06.2017 г. за

данъчен период **месец МАЙ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140028554 /3.5.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,09лв. с дължим ДДС - 8,42 лв.

Фактура с № 1140028695 /10.5.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,83лв. с дължим ДДС - 4,97 лв.

Фактура с № 1140028874 /17.5.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,62лв. с дължим ДДС - 6,92 лв.

Фактура с № 1140029201 /31.5.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 32,38лв. с дължим ДДС - 6,48 лв.

И от контрагент,

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000085563 / 5.5.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 156,65 лв. с дължим ДДС - 31,33 лв.

4. На 10.07.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001299715/10.07.2017 г. за данъчен период **месец ЮНИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140029575 /14.6.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,79 лв. с дължим ДДС - 4,96 лв.

Фактура с № 1140029756 /21.6.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 48,64 лв. с дължим ДДС - 9,73 лв.

Фактура с № 1140029932 /28.6.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,79 лв. с дължим ДДС - 6,16 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000087171 / 9.6.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 104,55 лв. с дължим ДДС - 20,91 лв.

5. На 11.08.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001304611/11.08.2017 г. за данъчен период **месец ЮЛИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140030104/5.7.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,81лв. с дължим ДДС - 4,96 лв.

Фактура с № 1140030287 /12.7.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,33лв. с дължим ДДС - 6,67 лв.

Фактура с № 1140030471 /19.7.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,06лв. с дължим ДДС - 8,41 лв.

Фактура с № 1140030642 /26.7.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,03лв. с дължим ДДС - 5,41 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 1000000634/21.7.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 72,85 лв. с дължим ДДС - 14,57 лв.

6. На 08.09.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001307382/08.09.2017 г. за данъчен период **месец АВГУСТ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140030821/2.8.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,84лв. с дължим ДДС - 7,37 лв.

Фактура с № 1140030992/9.8.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,18лв. с дължим ДДС - 9,24 лв.

Фактура с № 1140031168/16.8.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 45,82лв. с дължим ДДС - 9,16 лв.

Фактура с № 1140031329/23.8.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,23лв. с дължим ДДС - 8,45 лв.

Фактура с № 1140031504/30.8.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 41,13лв. с дължим ДДС - 8,23 лв.

И от контрагент

„Черневи“ ООД ЕИК: 127579035 Фактура с № 2000655231/28.8.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 1144,36 лв. с дължим ДДС - 228,87 лв.

7. На 11.10.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017 г. за данъчен период **месец СЕПТЕМВРИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140031813/13.9.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 29,6 лв. с дължим ДДС - 5,92 лв.

Фактура с № 1140031985/20.9.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,81 лв. с дължим ДДС - 4,96 лв.

Фактура с № 1140032132/27.9.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 28,9 лв. с дължим ДДС - 5,78 лв.

- На 09.11.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001315532/09.11.2017 г. за данъчен период **месец ОКТОМВРИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140032459/11.10.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,06 лв. с дължим ДДС - 6,01 лв.

Фактура с № 1140032642/18.10.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 21,05 лв. с дължим ДДС - 4,21 лв.

Фактура с № 1140032814/25.10.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,86 лв. с дължим ДДС - 5,57 лв.

- На 06.12.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001318933/06.12.2017 г. за данъчен период **месец НОЕМВРИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140032991/1.11.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 15,03 лв. с дължим ДДС - 3,01 лв.

Фактура с № 1140033166/8.11.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 16,64 лв. с дължим ДДС - 3,33 лв.

Фактура с № 1140033338/15.11.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,68 лв. с дължим ДДС - 6,14 лв.

Фактура с № 1140033509/22.11.2017 г. с данъчна основа за облагане в

размер на 34,93 лв. с дължим ДДС - 6,99 лв.

Фактура с № 1140033680/29.11.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 19,29 лв. с дължим ДДС - 3,86 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000002084/10.11.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 185,2 лв. с дължим ДДС - 37,04 лв.

8. На 11.01.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001324274/11.01.2018 г. за данъчен период **месец ДЕКЕМВРИ 2017 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140033840/6.12.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,8 лв. с дължим ДДС - 5,36 лв.

Фактура с № 1140033973/13.12.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,48 лв. с дължим ДДС - 9,3 лв.

Фактура с № 1140034114/20.12.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,73 лв. с дължим ДДС - 5,55 лв.,

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713, фактури както следва:

Фактура с № 3000089827/8.12.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 100,75 лв. с дължим ДДС - 20,15 лв.

Фактура с № 2000002685/24.12.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 141,55 лв. с дължим ДДС - 28,31 лв.

Общо за 2017г.: Данъчна основа за облагане-5467,69лв., дължим ДДС-1093,58лв.

9. На 07.02.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001327207/07.02.2018 г. за данъчен период **месец ЯНУАРИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140034609 /17.1.2018 г. с данъчна основа за облагане в

размер на 22,72лв. с дължим ДДС - 4,54 лв.

Фактура с № 1140034759 /24.1.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,35 лв. с дължим ДДС - 6,07 лв.

Фактура с № 1140034928 /31.1.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,4 лв. с дължим ДДС - 7,88 лв.

10. На 09.03.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001331950/09.03.2018 г. за данъчен период **месец ФЕВРУАРИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140035085/7.2.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 31,05лв. с дължим ДДС - 6,21 лв.

Фактура с № 1140035254/14.2.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,16лв. с дължим ДДС - 7,43 лв.

Фактура с № 1140035397/21.2.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,04лв. с дължим ДДС - 7,81 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000003302/7.2.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 128,25 лв. с дължим ДДС - 25,65 лв.

11. На 10.04.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001335998/10.04.2018 г. за данъчен период **месец МАРТ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140035631/7.3.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,06 лв. с дължим ДДС - 5,41 лв.

Фактура с № 1140035789/14.3.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,27 лв. с дължим ДДС - 8,45 лв.

Фактура с № 1140035962/21.3.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,58 лв. с дължим ДДС - 4,52 лв.

Фактура с № 1140036119/28.3.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,78 лв. с дължим ДДС - 7,36 лв.

12. На 11.05.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018 г. за данъчен период **месец АПРИЛ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140036287/4.4.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,42 лв. с дължим ДДС - 7,28 лв.

Фактура с № 1140036388/11.4.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,58 лв. с дължим ДДС - 5,52 лв.

Фактура с № 1140036536/18.4.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,38 лв. с дължим ДДС - 9,88 лв.

Фактура с № 1140036708/25.4.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 32,43 лв. с дължим ДДС - 6,49 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000004017/7.4.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 40,15 лв. с дължим ДДС - 8,03 лв.

13. На 08.06.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001344349/08.06.2018 г. за данъчен период **месец МАЙ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140036959/9.5.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 29,04 лв. с дължим ДДС - 5,81 лв.

Фактура с № 1140037092/16.5.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,13 лв. с дължим ДДС - 6,03 лв.

Фактура с № 1140037255/23.5.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 51,94 лв. с дължим ДДС - 10,39 лв.

Фактура с № 1140037384/30.5.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 51,60 лв. с дължим ДДС - 10,32 лв.

14. На 11.07.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018 г. за данъчен период **месец ЮНИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент

„*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140037542/6.6.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 60,02 лв. с дължим ДДС – 12 лв.

Фактура с № 1140037702/13.6.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 65,13лв. с дължим ДДС - 13,03лв.

Фактура с № 1140037860/20.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 66,74 лв. с дължим ДДС - 13,35 лв.

Фактура с № 1140038014/27.6.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,04 лв. с дължим ДДС - 9,81 лв.

15. На 10.08.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018 г. за данъчен период **месец ЮЛИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140038178 /4.7.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,92 лв. с дължим ДДС - 5,58 лв.

Фактура с № 1140038334/11.7.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,26 лв. с дължим ДДС - 9,85 лв.

Фактура с № 1140038487/18.7.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 44,94 лв. с дължим ДДС - 8,99 лв.

Фактура с № 1140038638/25.7.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 60,76 лв. с дължим ДДС - 12,15 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000005698/28.7.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 10,60 лв. с дължим ДДС - 2,12 лв.

16. На 11.09.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018 г. за данъчен период **месец АВГУСТ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140038792/1.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,06лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140038947/8.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,82лв. с дължим ДДС - 6,96лв.

Фактура с № 1140039105/15.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 44,52лв. с дължим ДДС - 8,9лв.

Фактура с № 1140039265/22.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,28лв. с дължим ДДС - 7,46лв.

Фактура с № 1140039420/29.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 40,16лв. с дължим ДДС - 8,03лв.

17.На 11.10.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018 г. за данъчен период **месец СЕПТЕМВРИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140039581/5.9.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,70 лв. с дължим ДДС - 6,74 лв.

Фактура с № 1140039713/12.9.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 59,36 лв. с дължим ДДС - 11,87 лв.

Фактура с № 1140039999/26.9.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 20,38 лв. с дължим ДДС - 4,08 лв.

18.На 12.11.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001366083/12.11.2018 г. за данъчен период **месец ОКТОМВРИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140040142/3.10.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,58 лв. с дължим ДДС - 5,52 лв.

Фактура с № 1140040304/10.10.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,25 лв. с дължим ДДС - 7,25 лв.

Фактура с № 1140040453/17.10.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 21,46 лв. с дължим ДДС - 4,29 лв.

Фактура с № 1140040618/24.10.2018 г. с данъчна основа за облагане в

размер на 22,92 лв. с дължим ДДС - 4,58 лв.

Фактура с № 1140040760/31.10.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,31 лв. с дължим ДДС - 5,26 лв.

19. На 10.12.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001369860/10.12.2018 г. за данъчен период **месец НОЕМВРИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140040917/7.11.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,38 лв. с дължим ДДС - 5,28 лв.

Фактура с № 1140041075/14.11.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,58 лв. с дължим ДДС - 4,52 лв.

Фактура с № 1140041232/21.11.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,93 лв. с дължим ДДС - 7,59 лв.

20. На 09.01.2019 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001373958/09.01.2019 г. за данъчен период **месец ДЕКЕМВРИ 2018 г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140041519/5.12.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 15,34 лв. с дължим ДДС - 3,07 лв.

Фактура с № 1140041662/12.12.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,98 лв. с дължим ДДС - 5,40 лв.

Фактура с № 1140041805/19.12.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,38 лв. с дължим ДДС - 6,68 лв.

Общо за 2018г.: Данъчна основа за облагане-1843,13лв., дължим ДДС-368,65лв.

II. През периода от **01.09.2017 г. до 30.09.2018 г.**, в гр. Шумен в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки потвърдил неистина, като невярно документирал, че получените строителни материали по 11 бр. фактури са вложени в СМР, а при извършената дейност, дружеството отчитало само приходи от труд и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит, в размер на **4099,35 лв.**

в нарушение на разпоредбите на:

чл. 69. ал.1 от ЗДДС „Когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право да приспадне:

т.1. данъка за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави;“

чл. 70. ал.1 от ЗДДС „Правото на приспадане на данъчен кредит не е налице, независимо че са изпълнени условията на [чл. 69](#) или [74](#), когато:

т.2. стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или по-общо за дейности, различни от икономическата дейност на лицето“, а именно:

1. На 11.10.2017г. за данъчен период 01.09.2017 г. - 30.09.2017г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017 г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчици, както следва:

-Фактура № 3100030956/06.09.2017 г. от доставчик“Темакс България“ ЕООД с данъчна основа 116,68 лв. и ДДС- 23,34 лв.

-Фактура № 1420003543/09.09.2017г. от доставчик“Темакс България“ ЕООД с данъчна основа 217,55 лв. и ДДС- 43,51 лв.

Общо за м.09.2017г. данъчна основа 334,23 лв. и ДДС 66,85лв.

2. На 11.05.2018 г. за данъчен период 01.04.2018 г. - 30.04.2018 г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018 г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчици, както следва:

-Фактура № 3000002535/20.04.2018 г. от доставчик “Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 43,00 лв. и ДДС - 8,60лв

-Фактура № 3000002534/20.04.2018 г. от доставчик “Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 55,31 лв. и ДДС- 11,06 лв.

-Фактура № 3000002530/20.04.2018 г. от доставчик “Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 36,00 лв. и ДДС- 7,20лв.

Общо за м.04.2018г. данъчна основа 134,31 лв. и ДДС 26,86 лв.

3. На 11.07.2018 г. за данъчен период 01.06.2018 г. - 30.06.2018 г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018 г. и прилежащия й дневник за покупки с включена фактура за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 150010941/10.06.2018 г. от доставчик “Практикер Ритейл“ ЕООД с данъчна основа 207,95 лв. и ДДС - 41,59 лв.

Общо за м.06.2018 г. данъчна основа 207,95 лв. и ДДС- 41,59 лв.

4. На 10.08.2018 г. за данъчен период 01.07.2018 г. - 31.07.2018 г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018 г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 665 /28.07.2018 г. от доставчик “Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 3850,00 лв. и ДДС- 770,00лв.

-Фактура № 666 /30.07.2018 г. от доставчик “Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4043,12 лв. и ДДС- 808,62лв.

Общо за м.07.2018 г. данъчна основа 7893,12 лв. и ДДС- 1578,62лв.

5. На 11.09.2018 г. за данъчен период 01.08.2018 г. - 31.08.2018 г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018 г. и прилежащия й дневник за покупки с включена фактура за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 668 /31.07.2018 г. от доставчик “Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4052,50 лв. и ДДС - 810,50 лв.

Общо за м.08.2018 г. данъчна основа 4052,50 лв. и ДДС- 810,50лв.

6. На 11.10.2018 г. за данъчен период 01.09.2018 г. - 30.09.2018 г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018 г. и прилежащия й

дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 693 /27.09.2018 г. от доставчик "Гама 2004" ЕООД с данъчна основа 4925,45 лв. и ДДС- 985,09 лв.

-Фактура № 694 /28.09.2018 г. от доставчик "Гама 2004" ЕООД с данъчна основа 2949,20 лв. и ДДС- 589,84 лв.

Общо за м.09.2018 г. данъчна основа 7874,65 лв. и ДДС- 1574,93лв.

III. През периода от **01.09.2017 г. до 31.03.2019 г.**, в гр. Шумен в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки потвърдил неистина като използвал 105 бр. неистински фактури с невярно съдържание и приспаднал неправомерно данъчен кредит в размер на **121239,26 лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл. 70. ал.5 от ЗДДС „Не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно.“;

чл. 68. ал.1 от ЗДДС „Данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за:

1. получени от него стоки или услуги по облагаема доставка;

2. извършено от него плащане, преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка;

и ал.2 “Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем.“,

във връзка с чл. 25. ал.1 от ЗДДС “Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по [чл. 16](#);

чл. 6. ал.1 от ЗДДС „Доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката.“, а именно:

1. На 11.10.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.09.2017 г. - 30.09.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №2 /25.09.2017г. с данъчна основа 7380,00 лв. и ДДС 1476,00 лв.

Фактура №3 /27.09.2017г. с данъчна основа 5420,00 лв. и ДДС 1084,00 лв.

Фактура №4 /29.09.2017г. с данъчна основа 6116,00 лв. и ДДС 1223,20 лв.

Общо за месец **СЕПТЕМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 18916,00 лв. и ДДС 3783,20 лв.

2. На 09.11.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001315532/09.11.2017 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.10.2017 г. - 31.10.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №6 / 26.10.2017 г. с данъчна основа 3325,00 лв. и ДДС 665,00 лв.

Фактура №7 / 26.10.2017 г. с данъчна основа 4750,00 лв. и ДДС 950,00 лв.

Фактура №8 / 26.10.2017 г. с данъчна основа 5035,00 лв. и ДДС 1007 лв.

Фактура №9 / 27.10.2017 г. с данъчна основа 7945,40 лв. и ДДС 1589,08 лв.

Фактура №10 /27.10.2017 г. с данъчна основа 6930,00 лв. и ДДС 1386,00 лв.

Фактура №11 /30.10.2017 г. с данъчна основа 6870,60 лв. и ДДС 1374,12 лв.

Фактура №12 /30.10.2017 г. с данъчна основа 3510 лв. и ДДС 702 лв.

Общо за месец **ОКТОМВРИ 2017 г .-** данъчна основа 38366,00 лв. и ДДС 7673,20 лв.

3. На 06.12.2017 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001318933/06.12.2017 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.11.2017 г. - 30.11.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №14 /27.11.2017 г. с данъчна основа 5120,00 лв. и ДДС 1024,00 лв.

Фактура №15 /27.11.2017 г. с данъчна основа 4259,00 лв. и ДДС 851,80 лв.

Фактура №16 /28.11.2017 г. с данъчна основа 2290,00 лв. и ДДС 458,00 лв.

Фактура №17 /28.11.2017 г. с данъчна основа 7050,00 лв. и ДДС 1410,00 лв.

Фактура №18 /28.11.2017 г. с данъчна основа 7950,00 лв. и ДДС 1590,00 лв.

Фактура №19 /28.11.2017 г. с данъчна основа 6800,00 лв. и ДДС 1360,00 лв.

Фактура №20 /29.11.2017 г. с данъчна основа 4000,00 лв. и ДДС 800,00 лв.

Фактура №21 /30.11.2017 г. с данъчна основа 678,40 лв. и ДДС 135,68 лв.

Фактура №22 /30.11.2017 г. с данъчна основа 3951,25 лв. и ДДС 790,25 лв.

Фактура №23 /30.11.2017 г. с данъчна основа 4952,60 лв. и ДДС 990,52 лв.

Фактура №24 /30.11.2017 г. с данъчна основа 7500,00 лв. и ДДС 1500,00 лв.

Фактура №25 /30.11.2017 г. с данъчна основа 7450,00 лв. и ДДС 1490,00 лв.

Общо за месец **НОЕМВРИ 2017** г .- данъчна основа 62001,25 лв. и ДДС 12400,25 лв.

4.На 11.01.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001324274/11.01.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.12.2017 г. - 31.12.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №26 /14.12.2017 г. с данъчна основа 7770,00 лв. и ДДС 1554,00 лв.

Фактура №27 /15.12.2017 г. с данъчна основа 2775,00 лв. и ДДС 555,00 лв.

Фактура №28 /16.12.2017 г. с данъчна основа 7772,30 лв. и ДДС 1554,46 лв.

Фактура №29 /18.12.2017 г. с данъчна основа 7453,00 лв. и ДДС 1490,60 лв.

Фактура №30 /29.12.2017 г. с данъчна основа 8203,65 лв. и ДДС 1640,73 лв.

Общо за месец **ДЕКЕМВРИ 2017** г .- данъчна основа 33973,95 лв. и ДДС 6794,79 лв.

ОБЩО ЗА 2017г. - данъчна основа 153257,20 лв. и ДДС 30651,44 лв.

5.На 07.02.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001327207/07.02.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.01.2018 г. - 31.01.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №31 /31.01.2018 г. с данъчна основа 2400,40 лв. и ДДС 480,08 лв.

Общо за месец **ЯНУАРИ 2018 г.** - данъчна основа 2400,40 лв. и ДДС 480,08 лв.

6. На 10.04.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001335998/10.04.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.03.2018 г. - 31.03.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №32 /26.03.2018 г. с данъчна основа 1827,50 лв. и ДДС 365,50 лв.

Фактура №33 /27.03.2018 г. с данъчна основа 6800,00 лв. и ДДС 1360,00 лв.

Фактура №34 /28.03.2018 г. с данъчна основа 6200,50 лв. и ДДС 1240,10 лв.

Фактура №35 /29.03.2018 г. с данъчна основа 5390,00 лв. и ДДС 1078,00 лв.

Фактура №36 /30.03.2018 г. с данъчна основа 7324,30 лв. и ДДС 1464,86 лв.

Общо за месец **МАРТ 2018 г.** - данъчна основа 27542,30 лв. и ДДС 5508,46 лв.

6. На 11.05.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.04.2018 г. - 30.04.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №37 /24.04.2018 г. с данъчна основа 2286,00 лв. и ДДС 457,20 лв.

Фактура №38 /24.04.2018 г. с данъчна основа 7980,00 лв. и ДДС 1596,00 лв.

Фактура №39 /24.04.2018 г. с данъчна основа 7980,00 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №40 /25.04.2018 г. с данъчна основа 6474,20 лв. и ДДС 1294,84 лв.

Фактура №41 /25.04.2018 г. с данъчна основа 7841,65 лв. и ДДС 1568,33 лв.

Фактура №42 /26.04.2018 г. с данъчна основа 8012,00 лв. и ДДС 1602,40 лв.

Фактура №43 /27.04.2018 г. с данъчна основа 7200,00 лв. и ДДС 1440,00 лв.

Фактура №44 /27.04.2018 г. с данъчна основа 6780,00 лв. и ДДС 1356,00 лв.

Общо за месец **АПРИЛ 2018 г.** - данъчна основа 54553,85 лв. и ДДС 10910,77 лв.

7. На 08.06.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001344349/08.06.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.05.2018 г. - 31.05.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №45 /25.05.2018 г. с данъчна основа 3822,80 лв. и ДДС 764,56 лв.

Фактура №46 /26.05.2018 г. с данъчна основа 853,00 лв. и ДДС 170,60 лв.

Фактура №47 /28.05.2018 г. с данъчна основа 6085,06 лв. и ДДС 1217,01 лв.

Фактура №48 /29.05.2018 г. с данъчна основа 6250,00 лв. и ДДС 1250,00 лв.

Фактура №49 /29.05.2018 г. с данъчна основа 3900,00 лв. и ДДС 780 лв.

Фактура №50 /31.05.2018 г. с данъчна основа 2942,20 лв. и ДДС 588,44 лв.

Фактура №51 /31.05.2018 г. с данъчна основа 7497,20 лв. и ДДС 1499,44 лв.

Фактура №52 /31.05.2018 г. с данъчна основа 2220,60 лв. и ДДС 444,12 лв.

Общо за месец **МАЙ 2018 г.** - данъчна основа 33570,85 лв. и ДДС 6714,17 лв.

8. На 11.07.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.06.2018 г. - 30.06.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №54 /19.06.2018 г. с данъчна основа 4806,00 лв. и ДДС 961,20 лв.

Фактура №56 /19.06.2018 г. с данъчна основа 4467,00 лв. и ДДС 893,40 лв.

Фактура №58 /20.06.2018 г. с данъчна основа 2008,20 лв. и ДДС 401,64 лв.

Фактура №62 /22.06.2018 г. с данъчна основа 6555,00 лв. и ДДС 1311,00 лв.

Общо за месец **ЮНИ 2018 г.** - данъчна основа 17836,2 лв. и ДДС 3567,24 лв.

9. На 10.08.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.07.2018 г. - 31.07.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №61 /21.06.2018 г. с данъчна основа 5434,45 лв. и ДДС 1086,89 лв.

Фактура №63 /19.07.2018 г. с данъчна основа 5773,00 лв. и ДДС 1154,60 лв.

Фактура №76 /20.07.2018г. с данъчна основа 6685,80 лв. и ДДС 1337,16
лв.

Фактура №77 /21.07.2018 г. с данъчна основа 4444,40 лв. и ДДС 888,88
лв.

Фактура №78 /24.07.2018 г. с данъчна основа 4928,00 лв. и ДДС 985,60
лв.

Фактура №79 /25.07.2018 г. с данъчна основа 3250,40 лв. и ДДС 650,08
лв.

Фактура №81 /27.07.2018 г. с данъчна основа 1808,00 лв. и ДДС 361,60
лв.

Общо за месец **ЮЛИ 2018 г.** -данъчна основа 32324,05 лв. и ДДС
6464,81 лв.

10. На 11.09.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018 г. и
прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.08.2018
г. - 31.08.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал
вес ойл“, както следва:

Фактура №80 /26.07.2018 г. с данъчна основа 2982,10 лв. и ДДС 596,42
лв.

Фактура №91 /27.08.2018 г. с данъчна основа 6429,40 лв. и ДДС 1285,88
лв.

Фактура №92 /27.08.2018 г. с данъчна основа 5081,20 лв. и ДДС 1016,24
лв.

Фактура №93 /28.08.2018 г. с данъчна основа 2126,00 лв. и ДДС 425,20
лв.

Фактура №94 /28.08.2018г. с данъчна основа 2877,20 лв. и ДДС 575,44
лв.

Фактура №95 /29.08.2018г. с данъчна основа 4235,60 лв. и ДДС 847,12
лв.

Фактура №96 /29.08.2018г. с данъчна основа 7631,60 лв. и ДДС 1526,32 лв.

Общо за месец **АВГУСТ 2018 г.** – данъчна основа 31363,10 лв. и ДДС 6272,62 лв.

11. На 11.10.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.09.2018 г. - 30.09.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №98 /26.9.2018 г. с данъчна основа 6092,80 лв. и ДДС 1218,56 лв.

Фактура №99 /26.9.2018 г. с данъчна основа 1200,00 лв. и ДДС 240,00 лв.

Фактура №100 /27.9.2018 г. с данъчна основа 950,00 лв. и ДДС 190,00 лв.

Фактура №101 /27.9.2018 г. с данъчна основа 3136,00 лв. и ДДС 627,20 лв.

Фактура №102 /28.9.2018 г. с данъчна основа 1300,00 лв. и ДДС 260,00 лв.

Фактура №103 /29.9.2018 г. с данъчна основа 2340,00 лв. и ДДС 468,00 лв.

Фактура №104 /29.9.2018 г. с данъчна основа 7380,80 лв. и ДДС 1476,16 лв.

Фактура №105 /30.9.2018 г. с данъчна основа 3766,20 лв. и ДДС 753,24 лв.

Фактура №106 /30.9.2018 г. с данъчна основа 3306,00 лв. и ДДС 661,20 лв.

Фактура №107 /30.9.2018 г. с данъчна основа 10200,00 лв. и ДДС 2040,00 лв.

Общо за месец **СЕПТЕМВРИ 2018 г.** данъчна основа 39671,80 лв. и ДДС 7934,36 лв.

12. На 12.11.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001366083/12.11.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.10.2018 г. - 31.10.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №110 / 25.10.2018 г. с данъчна основа 5372,00 лв. и ДДС 1074,4 лв.

Фактура №111 / 26.10.2018 г. с данъчна основа 3301,20 лв. и ДДС 660,24 лв.

Фактура №112 / 26.10.2018 г. с данъчна основа 1080,00 лв. и ДДС 216,00 лв.

Фактура №113 / 27.10.2018 г. с данъчна основа 1830,00 лв. и ДДС 366,00 лв.

Фактура №114 / 29.10.2018 г. с данъчна основа 5616,00 лв. и ДДС 1123,20 лв.

Фактура №115 / 29.10.2018 г. с данъчна основа 3276,00 лв. и ДДС 655,20 лв.

Фактура №116 / 30.10.2018 г. с данъчна основа 2810,00 лв. и ДДС 562,00 лв.

Общо за месец **ОКТОМВРИ 2018 г.** данъчна основа 23285,20 лв. и ДДС 4657,04 лв.

12. На 10.12.2018 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001369860/10.12.2018 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №119 / 15.11.2018 г. с данъчна основа 7352,00 лв. и ДДС 1470,40 лв.

Фактура №120 /16.11.2018 г. с данъчна основа 4756,50 лв. и ДДС 951,30 лв.

Фактура №121 /17.11.2018 г. с данъчна основа 7613,60 лв. и ДДС 1522,72 лв.

Фактура №122 /19.11.2018 г. с данъчна основа 2091,20 лв. и ДДС 418,24 лв.

Фактура №123 /20.11.2018 г. с данъчна основа 1836,00 лв. и ДДС 367,20 лв.

Фактура №124 /22.11.2018 г. с данъчна основа 811,20 лв. и ДДС 162,24 лв.

Фактура №125 /28.11.2018 г. с данъчна основа 1998,00 лв. и ДДС 399,60 лв.

Фактура №126 /29.11.2018 г. с данъчна основа 4839,20 лв. и ДДС 967,84 лв.

Фактура №127 /29.11.2018г. с данъчна основа 4600,00 лв. и ДДС 920,00 лв.

Фактура №128 /30.11.2018г. с данъчна основа 5040,00 лв. и ДДС 1008,00 лв.

Фактура №129 /30.11.2018г. с данъчна основа 5973,00 лв. и ДДС 1194,60 лв.

Общо за месец **НОЕМВРИ 2018 г.** - данъчна основа 46910,70 лв. и ДДС 9382,14 лв.

13. На 09.01.2019 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001373958/09.01.2019 г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №132 /17.12.2018 г. с данъчна основа 7931,40 лв. и ДДС 1586,28 лв.

Фактура №133 /17.12.2018 г. с данъчна основа 1680,00 лв. и ДДС 336,00 лв.

Фактура №134 /18.12.2018 г. с данъчна основа 7218,95 лв. и ДДС 1443,79 лв.

Фактура №135 /20.12.2018 г. с данъчна основа 3634,60 лв. и ДДС 726,92 лв.

Фактура №136 /22.12.2018 г. с данъчна основа 7088,00 лв. и ДДС 1417,60 лв.

Фактура №137 /27.12.2018 г. с данъчна основа 460,00 лв. и ДДС 92,00 лв.

Общо за месец **ДЕКЕМВРИ 2018 г.** - данъчна основа 28012,95 лв. и ДДС 5602,59 лв.

ОБЩО ЗА 2018 г. - данъчна основа 337471,40лв. и ДДС 67494,28 лв.

14. На 12.02.2019 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001379641/12.02.2019 г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.01.2019 г. - 31.01.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №139 /24.01.2019 г. с данъчна основа 2457,30 лв. и ДДС 491,46 лв.

Фактура №140 /25.01.2019 г. с данъчна основа 7900,00 лв. и ДДС 1580,00 лв.

Фактура №141 /28.01.2019 г. с данъчна основа 7749,40 лв. и ДДС 1549,88 лв.

Фактура №142 /29.01.2019 г. с данъчна основа 8294,00 лв. и ДДС 1658,80 лв.

Фактура №143 /31.01.2019 г. с данъчна основа 7393,90 лв. и ДДС 1478,78 лв.

Общо за месец **ЯНУАРИ 2019 г.** - данъчна основа 33794,60 лв. и ДДС 6758,92 лв.

15. На 08.03.2019 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001382309/08.03.2019 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.02.2019 г. - 28.02.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №145 /25.02.2019 г. с данъчна основа 3135,00 лв. и ДДС 627,00 лв.

Фактура №146 /26.02.2019 г. с данъчна основа 4686,00 лв. и ДДС 937,20 лв.

Фактура №147 /26.2.2019 г. с данъчна основа 4000,00 лв. и ДДС 800,00 лв.

Фактура №148 /27.02.2019 г. с данъчна основа 7980,00 лв. и ДДС 1596,00 лв.

Фактура №149 /27.02.2019 г. с данъчна основа 4686,00 лв. и ДДС 937,20 лв.

Фактура №150 /27.02.2019 г. с данъчна основа 8200,00 лв. и ДДС 1640,00 лв.

Фактура №151 /28.02.2019 г. с данъчна основа 4680,00 лв. и ДДС 936,00 лв.

Фактура №152 /28.02.2019 г. с данъчна основа 6674,00 лв. и ДДС 1334,80 лв.

Общо за месец **ФЕВРУАРИ 2019 г.** - данъчна основа 44041,00 лв. и ДДС 8808,20 лв.

16. На 11.04.2019 г. в СД за ДДС с Вх. № 27001387706/11.04.2019 г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.03.2019 г. - 31.03.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №153 /26.03.2019 г. с данъчна основа 5040,00 лв. и ДДС 1008,00 лв.

Фактура №154 /26.03.2019 г. с данъчна основа 3360,00 лв. и ДДС 672,00 лв.

Фактура №155 /27.03.2019 г. с данъчна основа 5100,00 лв. и ДДС 1020,00 лв.

Фактура №156 /27.03.2019 г. с данъчна основа 3400,00 лв. и ДДС 680,00 лв.

Фактура №157 /28.03.2019 г. с данъчна основа 8044,10 лв. и ДДС 1608,82 лв.

Фактура №158 /29.03.2019 г. с данъчна основа 8080,00 лв. и ДДС 1616,00 лв.

Фактура №159 /29.03.2019 г. с данъчна основа 608,00 лв. и ДДС 121,60 лв.

Фактура №160 /29.03.2019 г. с данъчна основа 4000,00 лв. и ДДС 800,00 лв.

Общо за месец **МАРТ 2019 г.** - данъчна основа 37632,10лв. и ДДС 7526,42лв.

ОБЩО ЗА 2019 г. - данъчна основа 115467,70лв. и ДДС 23093,54лв.

IV. На 02.02.2018 г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „Вал и Вик“ ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО *„Данъчно задължените лица внасят корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година“* - дължим корпоративен данък за финансовата 2017г., в размер на 18 544,31 лв., като в Годишна данъчна декларация с Вх. №2700И0101111/02.02.2018г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2017 г. -31.12.2017г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен, декларирал приходи - 334161,60 лв. и

разходи-261464,00 лв., **вместо сумата 341269,60 лв. приходи и 83091,09 лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „Вал и Вик” ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР.

V.На 22.02.2019 г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „Вал и Вик” ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО *„Данъчно задължените лица внасят корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година“* - дължим корпоративен данък за финансовата 2018 г., в размер на 35 897,17 лв., като в Годишна данъчна декларация вх. № 2700И0132473/22.02.2019 г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2018 г. -31.12.2018г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен, декларира приходи - 512374,34 лв. и разходи- 492436,57 лв., **вместо сумата 514586,10 лв. приходи и 126002,61 лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „Вал и Вик” ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР, поради което и на основание чл.255, ал. 3 от НК, вр. с чл. 255, ал.1, т.2, т.6 и т.7 от НК вр. с чл.26, ал.1 от НК, във вр. с чл. 58а, ал.1 от НК **ГО ОСЪЖДА** като му налага наказание “Лишаване от свобода” в размер на 2 /две/ години.

На основание чл.66 ал.1 от НК отлага изтърпяването на наложеното наказание “лишаване от свобода” за срок от 4 /четири/ години.

На основание чл.189, ал.3 от НПК осъжда подсъдимия В. В. АНДР. да заплати в полза на държавата, по сметка на ОП- Шумен, направените деловодни разноски в размер на 983,68 лв. /деветстотин осемдесет и три лева и шестдесет и осем стотинки/.

На основание чл.111 от НПК иззетите веществени доказателства: оригинали на фактури, намиращи се в Приложение №1 към досъдебното производство— следва да останат на съхранение към делото.

Присъдата подлежи на обжалване и протест пред Апелативен съд – гр.Варна в 15-дневен срок от днес.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____