

РЕШЕНИЕ

№ 4

гр. Разград, 20.01.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – РАЗГРАД в публично заседание на десети януари през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Емил Д. Стоев

при участието на секретаря Небенур Р. Х.
в присъствието на прокурора Ем. Й. Енч.
като разгледа докладваното от Емил Д. Стоев Административно наказателно дело № 20213300200329 по описа за 2021 година

Производството е по чл. 83а ЗАНН е образувано по мотивирано предложение на прокурор от ОП Разград, който е компетентен да разгледа делото или преписката за съответното престъпление, в което твърди, че с присъда №22/12.10.21 г. по НОХД № 236/21 г., влязла в сила на 28.10.21 г., Разградски окръжен съд признал подс. Н. ЕРДЖ. АХМ. за виновен в извършване на престъплението по чл. 256, ал. 2, пр. 4 във вр. с ал. 1, пр. 1 във вр. с чл. 26, ал. 1 от НК - за това, че в периода от 28.11.2012 г. до 31.10.2014 г., в гр. Разград, като собственик, управител и представляващ „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД гр. Разград, ЕИК 202286876 и като данъчно задължено лице по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗДДС, в условията на продължавано престъпление и на посредствено извършителство посредством Б. Н.Х. и М.С.Ф. – счетоводители получил от държавния бюджет за „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД неследваща се парична сума в особено големи размери - възстановен ДДС на стойност 46 442, 58 лв. Иска да се наложи имуществена санкция на дружеството в размер на 46 442, 58 лв.

В съдебно заседание прокурорът поддържа предложението.

В съдебно заседание адв. В. – пълномощник на „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД гр. Разград

Съдът установи следното:

Предложението отговаря на изискванията на чл. 83б, ал. 2 от ЗАНН - посочено е престъплението, обстоятелствата, при които е било извършено, вида и размера на облагата, наименованието, предмета на дейност, седалището и адреса на управление на юридическото лице, личните данни на

лицата, представляващи юридическото лице, личните данни на осъдения за престъплението, списък на писмените материали, списък на лицата за призоваване, датата и мястото на съставянето му, името, длъжността на прокурора. Предложението е подписано от прокурора.

Н. ЕРДЖ. АХМ. е български гражданин, роден на 25.02.1994 г. в гр. Разград, който живеел с родителите си в Нидерландия. През 2012 г. баща му Ерджан А. Хюсеин го убедил да регистрира търговско дружество. На 19.10.2012 г. в Търговския регистър било вписано „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД, гр. Разград, ЕИК 202286876 със седалище и адрес на управление гр. Разград, ул. „Грънчарска“ № 2 и предмет на дейност неспециализирана търговия на едро с хранителни стоки, напитки и тютюневи изделия. Дружеството било регистрирано по ЗДДС на 23.11.2012 г.

„НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД имало банкова сметка в „Райфайзенбанк“ ЕАД с IBAN BG66RZBB91551002958514, с която се разпореждал Н.А., който упълномощил с това право и баща си Ерджан А. Хюсеин.

Счетоводството на дружеството се водело от счетоводна къща „Бест 2002“ ЕООД. С нотариално заверено пълномощно с рег. №7952 от 12.11.2012 г. на нотариус Роска Иванова Н.А., като управител на „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД, упълномощил Б. Х. и М.Ф. да подават молби, декларации и уведомления в ТД НАП - Варна, офис Разград и да се разплащат с ТД НАП - Варна, офис Разград; да подписват искания за издаване на удостоверения и актове за прихващане и възстановяване, ревизионни актове, наказателни постановления; да получават и подписват издадени удостоверения от ТД НАП - Варна, офис Разград; да вземат банковите извлечения от банките, в които са открити смети на дружеството; да подават всякакви молби и декларации, справки - декларации за данък върху добавената стойност на хартиен и магнитен носител както лично в ТД НАП - Варна, офис Разград, така и по електронен път и други. Първичните счетоводни документи и всички, които подлежали на осчетоводяване (фактури, дебитни и кредитни известия, товарителници, стокови разписки, пътни листи, документи за платени пътни такси и ЧМР), относно осъществяваната стопанска дейност А. носел лично или пращал чрез баща си - св. Ерджан Хюсеин в счетоводната кантора, която обслужва дружеството.

За периода 28.11.2012 г. - 31.10.2014 г. документално били оформени много търговски сделки между „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД, като купувач и „Асо Пика“ ЕООД, „Денебола“ ЕООД, „Доминант“ ООД, „Кирилов и сие“ ЕООД, „Меркез“ ООД, „Холидей Н.Ю.С.“ ООД, „ОМВ България“ ООД, „Лукойл България“ ЕООД.

В счетоводните документи били отразени вътреобщностни доставки /ВОД/ към „VOF SISCO“ с VIN № NL822083978B01, „HILDA IM“ с VIN № NL621364289B01 и „VOF OKIDA SUPERMARKT“ VIN № NL853130449B01 и „Тракия маркет“ VIN № NL 267702383B01, всички със седалище в гр. Хага, Кралство Нидерландия.

В дневниците за продажби били включени следните фактури за

хранителни стоки, за осъществени ВОД:

- с получател „VOF OKIDA SUPERMARKT“ VIN NL 853130449B01:

фактура № 18 от 26.09.2013 г. с данъчна основа 7627.26 лв.,
фактура № 20 от 30.10.13 г. с данъчна основа 7358.75 лв.,
фактура № 23 от 20.11.2013 г. с данъчна основа 13725.78 лв.,
фактура № 25 от 21.11.2013 г. с данъчна основа 4803.58 лв.,
фактура № 28 от 10.12.2013 г. с данъчна основа 2396.17 лв.
фактура № 29 от 23.12.2013 г. с данъчна основа 2646.32 лв.,
фактура № 31 от 06.01.2014 г. с данъчна основа 2765.68 лв.,
фактура № 34 от 04.02.2014г. с данъчна основа 4703.76 лв.

- с получател „VOF SISCO“ VIN NL 822083978B01:

фактура № 1 от 28.11.2012 г. с данъчна основа 9270.13 лв.,
фактура №2 от 06.12.2012 г. с данъчна основа 11267.82лв.,
фактура № 3 от 07.12.2012 г. с данъчна основа 4732.13. лв.,
фактура № 4 от 21.12.2012 г. с данъчна основа 9797,35 лв.,
фактура № 5 от 24.12.2012 г. с данъчна основа 14982.08 лв.,
фактура № 6 от 09.01.2013 г с данъчна основа 8792.71 лв.,
фактура № 7 от 10.01.2013 г. с данъчна основа 10278.34 лв.,
фактура № 8 от 22.01.2013 г. с данъчна основа 6039.70 лв.,
фактура № 9 от 23.01.2013 г. с данъчна основа 9543.35 лв.,
фактура №10 от 08.02.2013 г. с данъчна основа 11624.09 лв.

- с получател „Тракия маркет“ VIN NL 267702383B01:

фактура №11 от 09.03.2013 г. с данъчна основа 3264.60 лв.

- с получател „HILDA IM“ VIN NL621364289B01:

фактура № 12 от 30.04.2013 г. с данъчна основа 6923.22 лв.;
фактура № 13 от 15.05.2013 г. с данъчна основа 2105.66 лв.;
фактура № 14 от 17.05.2013 г. с данъчна основа 5840.15 лв.;
фактура № 15 от 07.06.2013 г. с данъчна основа 7341.02 лв.;
фактура № 16 от 22.08.2013г. с данъчна основа 10381.72 лв.;
фактура № 17 от 26.09.2013 г. с данъчна основа 7740.34 лв.;
фактура № 19 от 11.10.2013 г. с данъчна основа 5370.32 лв.;
фактура № 21 от 30.10.2013 г. с данъчна основа 5034.50 лв.;

фактура № 22 от 08.11.2013 г. с данъчна основа 1349.15 лв.;
фактура № 24 от 20.11.2013 г. с данъчна основа 4725.92 лв.;
фактура № 26 от 21.11.2013 г. с данъчна основа 1579.30 лв.;
фактура № 27 от 10.12.2013 г. с данъчна основа 7670.73 лв.;
фактура № 30 от 23.12.2013 г. с данъчна основа 7775.48 лв.;
фактура № 32 от 06.01.2014 г. с данъчна основа 11200.60 лв.;
фактура № 33 от 04.02.2014 г. с данъчна основа 9199.75 лв.;
фактура № 35 от 04.03.2014 г. с данъчна основа 1144.03 лв.;
фактура № 36 от 21.03.2014 г. с данъчна основа 10900.77 лв.;
фактура № 37 от 23.04.2014 г. с данъчна основа 9931.25 лв.;
фактура № 38 от 28.05.2014 г. с данъчна основа 10388.31 лв.;
фактура № 38 от 29.05.2014 г. с данъчна основа 10388.31 лв.;
фактура № 39 от 29.09.2014 г. с данъчна основа 3848.95 лв.

Упълномощените от Н.А. лица, които водели счетоводството на дружеството подавали справка-декларация за данък върху добавената стойност. Така били отразени и декларираните вътреобщностни доставки - продажби за „Нур експорт“ ЕООД на следните търговци, регистрирани в Кралство Нидерландия:

- от 26.09.2013 г. до 04.02.2014 г. с клиент „VOF OKIDA SUPERMARKET“ с данъчна основа 46027,30 лв.;
- от 28.11.2012 г. до 08.02.2013 г. с клиент „VOF SISCO“ - с данъчна основа 96327,70 лв.;
- на 09.03.2013 г. с клиент „Тракия маркет“ с данъчна основа 3264,60 лв.;
- от 30.04.2013 г. до 29.09.2014 г. с клиент „HILDA IM“ с данъчна основа 130 451, 17 лв., като продажби.

Въз основа на декларирането в справките - декларации и дневниците към тях било прието от данъчните органи, че за „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД е възникнало право на възстановяване на ДДС и дружеството получило от държавния бюджет парична сума в размер на 46 442, 58 лв. - възстановен ДДС, чрез:

- Акт за прихващане или възстановяване /АПВ/ №1240957/28.12.2012 г. парична сума - възстановен ДДС - 1 640, 44 лева, за данъчен период месец ноември 2012 г.;
- Акт за прихващане или възстановяване № 1301050/31.01.2013 г., парична сума - възстановен ДДС – 6 702, 21 лева, за данъчен период месец декември 2012 г.;
- Акт за прихващане или възстановяване №1310875/29.04.2013 г.

парична сума - възстановен ДДС - 595,81 лева, за данъчен период месец март 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване №1321093/29.07.2013 г. парична сума - възстановен ДДС - 6429,46 лева, за данъчен период месец юни 2013 г.; след прихващане на непогасени задължения по главници и лихви по ГДД по чл.92 от ЗКПО с номер 1700-0009471/5.03.2013 г. за 2012 г. общо за 42,50 лв.;

- Акт за прихващане или възстановяване № 1323705/16.08.2013 г. парична сума - възстановен ДДС - 9679,84 лева, за данъчен период месец юли 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване № 1325978/17.09.2013 г. парична сума - възстановен ДДС – 1 777, 31 лева, за данъчен период месец август 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване № 1330808/01.11.2013 г. парична сума - възстановен ДДС – 2 737, 76 лева, за данъчен период месец септември 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване №1333688/02.12.2013 г. парична сума - възстановен ДДС – 3 174, 65 лева, за данъчен период месец октомври 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване № 1336604/06.01.2014 г. парична сума - възстановен ДДС – 3 034, 64 лева, за данъчен период месец ноември 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване № 1401266/30.01.2014 г. парична сума - възстановен ДДС – 3 252, 37 лева, за данъчен период месец декември 2013 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване №1404079/20.02.2014 г. парична сума - възстановен ДДС – 2 529, 24 лева, за данъчен период месец януари 2014 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване № 1406847/31.03.2014 г., парична сума - възстановен ДДС – 2 661, 19 лева, за данъчен период месец февруари 2014 г.;

- Акт за прихващане или възстановяване №1418937/23.04.2014 г., парична сума - възстановен ДДС – 2 185, 16 лева, за данъчен период месец март 2014 г.

Сумите били преведени на дружеството по банкова сметка с IBAN: BG66RZBB91551002958514 в „Райфайзенбанк“ ЕАД на следните дати:

- 14.01.2013 г. по АПВ № 1240957/28.12.2012 г., възстановен ДДС - 1640,44 лв.; на 21.01.2013 г. Н.А. изтеглил в брой 1 630 лв., погасявани са банкови такси;

- 07.02.2013 г. по АПВ № 1301050/31.01.2013 г., възстановен ДДС - 6702,21 лв.; на 08.02.2013 г. Н.А. изтеглил в брой 6650,00 лв., погасявани са

банкови такси;

- със сумата по АПВ № 1310875/29.04.2013 г., възстановява ДДС - 595,81 лв., е погасено, чрез прихващане, задължение за корпоративен данък - главница, по ГДД по чл. 92 от ЗКПО с номер 1700-0009471/5.03.2013г. за 2012 г.;

- 31.07.2013 г. са възстановени 6429,46 лв. по АПВ № 1321093/29.07.2013 г., възстановява се ДДС - 6471,96 лв.; след прихващане на непогасени задължения по главници и лихви по ГДД по чл. 92 от ЗКПО с номер 1700-0009471/5.03.2013 г. за 2012 г. общо за 42,50 лв.; на 01.08.2013 г. Н.А. изтеглил в брой 5000,00 лв., а чрез банкова карта съответно на 01.08.2013 г. и 02.08.2013 г. - по 400,00 лв., на 04.08.2013 г. - 120,00 лв., на 03.08.2013 г. - 400,00 лв. и на 5.08.2013 г. - 100,00 лв., погасявани са банкови такси;

- 20.08.2013 г. по АПВ № 1323705/16.08.2013 г., възстановен ДДС - 9679,84 лв.; на 21.08.2013 г. Н.А. изтеглил в брой 8500,00 лв., на 20.08.2013 г. и 22.08.2013 г. чрез банкова карта изтеглил по 400,00 лв., на 22.08.2013 г. чрез пос терминал са платени 220,18 лв. и 88,66 лв., погасявани са банкови такси;

- 18.09.2013 г. по АПВ № 1325978/17.09.2013 г., възстановен ДДС - 1777,31 лв.; на 20.09., 21.09, 22.09 и 23.09.2013 г., чрез банкова карта, изтеглил по 400,00 лв., на 25.09, чрез банкова карта, изтеглил 50,00 лв., на 26.09.2013 г. -на 2 пъти по 50,00 лв. и веднъж 100,00 лв., погасявани са банкови такси;

- 11.11.2013 г. по АПВ № 1330808/01.11.2013 г., възстановен ДДС - 2737,76 лв.; на 12.11.2013 г., чрез банкова карта, изтеглил по 400,00 лв., на 12.11.2013 г. на ПОС-терминал са платени 2124,94 лв. и 150,01 лв., на 16.11.2013 г., чрез банкова карта са изтеглени 30,00 лв., погасени са банкови такси;

- 06.12.2013 г. по АПВ № 1333688/02.12.2013 г., възстановява се ДДС -3174,65 лв.; на 08.12.2013 г. чрез банкова карта са изтеглени по 40,00 лв., на 07.12.2013 г., чрез банкова карта са изтеглени 30,00 лв. и 10,00 лв., на 09.12.2013 г. Н. ЕРДЖ. АХМ. изтегля в брой 3100,00 лв., погасявани са банкови такси;

- 13.01.2014 г. по АПВ № 1336604/06.01.2014 г., възстановен ДДС - 3034,64 лв.; на 14, 15 и 16.01.2014 г., чрез банкова карта са изтеглени по 400,00 лв., на 15,16 и 17.01.2014 г. са платени чрез ПОС терминал стоки и услуги за 1073,78 лв., на 18,19 и 20.01.2014 г., са изтеглени 350,00 евро в левова равностойност - 685,65 лв., погасявани са банкови такси и комисионни;

- 10.02.2014 г. по АПВ № 1401266/30.01.2014 г., възстановен деклариран ДДС - 3252,37 лв.; на 11.02.2014 г. Н.А. изтеглил в брой 3000,00 лв., на 11.02.2014 г., чрез банкова карта са изтеглени по 20,00 лв. и 250 лв., погасявани са банкови такси;

- 25.02.2014 г. по АПВ № 1404079/20.02.2014 г., възстановен ДДС -

2529,24 лв.; на 03.03 и 04.03.2014 г., чрез банкова карта са изтеглени по 400,00 лв., на 05.03.2014 г. Н.А. изтеглил в брой 1700,00 лв., на 06.03.2014 г., чрез банкова карта изтегля 20,00 лв., погасени са банкови такси;

- за февруари 2014 г. е съставен АПВ № 1406847/31.03.2014 г., възстановява се ДДС - 2661, 19 лв., след прихващане на непогасени задължения по главници и лихви по РА 171400022 и задължения за лихви по ГДД по чл.92 от ЗКПО с номер 1700-0012541 за 2013 г. общо за 1940,74; ефективно са възстановени 720,45 лв., сумата е постъпила по сметка на „Нур експорт“ ЕООД с IBAN:BG66RZBB91551002958514 в Райфайзенбанк на 01.04.2014 г.; на 2.04.2014 г. Ерджан А. Хюсеин изтеглил в брой 3950,00 лв., от които 720,45 лв. са от възстановената сума, погасявани са банкови такси;

- 30.04.2014 г. по АПВ № 1418937/23.04.2014 г., възстановен ДДС - 2185,16 лв., на 08.05.2014 г. Ерджан Хюсеин изтеглил в брой 2185,20 лв., погасени са банкови такси.

На дружеството „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД били извършени ревизии, от органите на ТД на НАП – Варна:

- за периода от 01.01.2013 г. до 31.05.2013 г., с обхват задължения по ЗДДС от св. Светла Петрова и св. Георги Костов, при която били изготвени ревизионен доклад №1400022 от 20.01.2014 г. и ревизионен акт №171400022/19.02.2014 г.

- за периодите от 23.11.2012 г. до 31.12.2012 г. и от 01.06.2013 г. до 31.03.2014 г., от св. Маргарита Атанасова и св. Димитър Нейков, с обхват задължения по ЗДДС, при която били изготвени ревизионен доклад № Р-03001717001180-020-001/01.03.2017 г. и Ревизионен акт № Р-03001717001180-ОБ 1-001/05.09.2017 г.

С Ревизионен акт №171400022/19.02.14 г. и ревизионния доклад от данъчните органи било установено, че не са налице обстоятелствата на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС във вр. с чл. 51, ал. 1 и чл. 53, ал. 1 от ЗДДС и чл. 45 от ППЗДДС, по отношение на доставки на стоки, с получател „VOF SISCO“ с VIN NL822083978B0, „HILDA IM“ с VIN № NL621364289B01, „VOF OKIDA SUPERMARKT“ VIN № NL853130449B01 и „Тракия маркет“ VIN NL267702383B02, тъй като не отговарят на условията за ВОД, облагаеми с нулева ставка, и същите следва да бъдат третираны като доставки с място на изпълнение на територията на Република България, облагаеми с 20 на сто ДДС.

С РА № Р-03001717001180-081-001/05.09.2017 г., по отношение на сделките за покупки, е установено, че „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД не е представило опростени и данъчни фактури, отговарящи на изискванията на чл. 94, ал. 3 от ЗДДС и чл. 7 от Закона за счетоводството по отношение на съхонтрахентите си регистрирани в Република България.

Предмет на всички доставки, декларирани като ВОД, били хранителни стоки, за които „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД представило копия от фактури и

международни товарителници - ЧМР. Декларираните от „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД доставки не съответствали на отразените в счетоводствата на дружествата - контрагенти.

Описаните стоки, предмет на ВОД, не били транспортирани и доставени на посочените в счетоводните документи дружества. Съответно не били осъществени осчетоводените сделки и декларираните в СД и дневниците за продажби сделки не били реално осъществени. Обстоятелствата, декларирани в СД по ЗДДС, били неверни. Не е имало основание за получаване на сумите по посочените АПВ.

По внесен обвинителен акт от прокурор от ОП Разград по ДП № 10/2017 г. по описа на ОСлО при ОП гр. Разград против Н. ЕРДЖ. АХМ., роден на 25.02.1994 г. в гр. Разград е образувано нохд №236/21 г. С влязла в сила присъда №22/12.10.21 г. по НОХД № 236/21 г., Разградски окръжен съд признал подс. Н. ЕРДЖ. АХМ. за виновен в извършване на престъплението по чл. 256, ал. 2, пр. 4 във вр. с ал. 1, пр. 1 във вр. с чл. 26, ал. 1 от НК, като е действал в качеството на собственик, управител и представляващ „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД.

Изложеното се установява от събраните по делото доказателства и приложеното нохд №236/21 г.

Съдът приема следното:

Предложението на прокурора от ОП Разград е подадено от надлежна страна, по реда на чл. 83б ал. 1, т. 1 от ЗАНН и отговаря на изискванията на чл. 83б ал. 2 и 3 от ЗАНН.

Налице са предпоставки за налагане на имуществена санкция по реда на чл. 83а от ЗАНН. Имуществена санкция се налага при кумулативното наличие на следните, посочени в закона, предпоставки: да е насочена срещу юридическо лице; същото да се е обогатило или би могло да се обогати в резултат на извършено престъпление от посочените в чл. 83а, ал. 1 ЗАНН и престъплението да е извършено от някое от лицата посочени в чл. 83а, ал. 1, точки 1-4 ЗАНН.

Търговско дружество „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД е юридическо лице, съгласно чл. 63, ал. 3 от ТЗ.

Н. ЕРДЖ. АХМ. е бил собственик и управител на търговското дружество и е лице, овластено да формира волята на юридическото лице и представляващо юридическото лице, съответно има качеството по чл. 83а ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗАНН.

Признат е за виновен и осъден за престъпление по чл. 256, ал. 2, пр. 4 във вр. с ал. 1, пр. 1 във вр. с чл. 26, ал. 1 от НК което е сред посочените в чл. 83а ал. 1 от ЗАНН.

От постановената присъда по нохд №236/21 г. на ОС Разград се установява, че, дружеството, представлявано и управлявано от А. - „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД се е обогатило, вследствие извършеното от А., като собственик и управител, престъпление по чл. 256, ал. 2, пр. 4 във вр. с ал. 1,

пр. 1 НК, тъй като сумите по актовете за прихващане и възстановяване – неправомерно възстановен ДДС са постъпили по сметка на „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД.

Целената от А. облага за „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД е с имуществен характер – на стойност 46 442, 58 лв.

Съгласно чл. 83а ЗАНН, имуществената санкция се налага в размер до 1 000 000 лв., но не по-малко от равностойността на облагата. С оглед размер на получената облага от неправомерно възстановен ДДС минималния размер на санкцията е 46 442, 58 лв.

Искането на прокурора е основателно.

Налице са основанията по чл. 83г, ал. 6 ЗАНН:

1. Юридическото лице „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД е получило неправомерна облага - 46 442, 58 лв., представляващи неправомерно възстановен ДДС, получен чрез използване на документи с невярно съдържание;
2. Има връзка между извършителя на престъпното деяние – осъдения с влязла в сила присъда Н. ЕРДЖ. АХМ. и юридическото лице „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД, тъй като А. е собственик и управител на дружеството, който е организиран и контролирал дейността на дружеството, счетоводното отчитане, лично извършвал плащания, сключвал сделки, теглил пари от банковата сметка;
3. Облагата е имуществена – получени без основание от дружеството 46 442, 58 лв.

Поради това съдът, като прие че са налице основанията на закона, наложи на „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД имуществена санкция в размер на 46 442, 58 лв.

Престъплението е извършено в периода от 28.11.2012 г. до 31.10.2014 г. в гр. Разград.

Досъдебното производство е образувано с постановление на прокурор от ОП Разград от 21.04.2017 г. С постановление от 22.07.2021 г. Н. ЕРДЖ. АХМ. е привлечен като обвиняем.

Съгласно чл. 83а, ал. 8 ЗАНН отговорността на юридическото лице се погасява с изтичане на срок, равен по продължителност на този по чл. 81, ал. 3 от Наказателния кодекс, считано от датата на извършване на престъплението, от което се е обогатило или би се обогатило юридическото лице. Наказанието за престъплението е от 3 до 10 години лишаване от свобода. Датата на извършване на престъплението е 31.10.2014 г. и срокът по чл. 81, ал. 3 от Наказателния кодекс не е изтекъл.

По изложените съображения съдът

РЕШИ:

Налага на „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД, гр. Разград, ЕИК 202286876, със

седалище и адрес на управление гр. Разград, ул. „Грънчарска“ № 2, със собственик и управител Н. ЕРДЖ. АХМ., роден на 25.02.1994 г. в гр. Разград, с ЕГН ***** имуществена санкция в размер на 46 442, 58 лв., представляваща равностойността на имуществената облага, с която се е обогатило юридическото лице „НУР ЕКСПОРТ“ ЕООД, гр. Разград, ЕИК 202286876 – постъпил по сметка на дружеството неправомерно възстановен ДДС, в резултат на извършено от Н. ЕРДЖ. АХМ. – собственик и управител на дружеството, в периода от 28.11.2012 г. до 31.10.2014 г., престъпление по чл. 256, ал. 2, пр. 4, във вр. с ал. 1, пр. 1, във вр. с чл. 26, ал. 1 от НК.

Решението подлежи на обжалване или протест пред Апелативен съд – Варна в 14 - дневен срок от съобщаването му на страните.

Съдия при Окръжен съд – Разград: _____