

ПРОТОКОЛ

№ 54

гр. Пловдив, 12.04.2024 г.

ОКРЪЖЕН СЪД – ПЛОВДИВ в публично заседание на дванадесети април през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: Иван Б. Бонев

при участието на секретаря Катя Ж. Чокоевска
и прокурора Димитър Анг. Молев

Сложи за разглеждане докладваното от Иван Б. Бонев Наказателно дело от общ характер № 20245300200772 по описа за 2024 година.

На именното повикване в 10:30 часа се явиха:

Обвиняемият К. М. М. се явява лично и с неговия защитник адв. В. В.,
упълномощен от по – рано.

ПРОКУРОР: Да се даде ход на делото.

АДВ. В.: Да се даде ход на делото.

ОБВ. М.: Да се даде ход на делото.

Съдът счита, че са налице основанията за даване ход на делото, и

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

Сне се самоличността на обвиняемия:

К. М. М. - роден на ***** г. в гр. П., живущ същия град, ул. „*****“
№ ****, б., български гражданин, с висше образование, женен, работещ като управител
на „М.***“ ООД, неосъждан /реабилитиран/, ЕГН *****.

РАЗЯСНИХА СЕ на страните правата по чл.274 и чл.275 от НПК.

ПРОКУРОР: Нямам искания за отводи. Нямам доказателствени
искания.

АДВ.В.: Нямаме искания за отводи и събиране на нови доказателства.

ОБВ. М.: Поддържам казаното от адвоката ми.

ДОКЛАДВА **СЕ** споразумението, чрез прочитането му от представителя на ОП-Пловдив.

ОБВ. М.: Разбирам в какво съм обвинен. Признавам се за виновен по така повдигнатото ми обвинение. Разбирам последиците от споразумението и заявявам, че съм съгласен с тях. Подписал съм споразумението доброволно. Съгласен съм делото да не се гледа по общия ред. Знам, че споразумението има сила на влязла в сила присъда.

Съдът счита, че така представеното споразумение между страните, съответства на събраните по делото доказателства, съобразено е с изискванията на чл.381, ал. 5 и ал. 6 от НПК, не противоречи на закона и морала, поради което следва да бъде одобрено в представения вид, и

ОПРЕДЕЛИ:

ВПИСВА в съдебния протокол окончателното

СПОРАЗУМЕНИЕ:

Обвиняемият К. М. М. - роден на ***** г. в гр. П., живущ същият град, ул. „*****“ № *****, б., български гражданин, с висше образование, женен, работещ като управител на „М.***“ ООД, неосъждан /реабилитиран/, ЕГН *****, **е извършил ВИНОВНО престъпление по чл.255, ал.4, вр. ал.3, вр. ал.1, т.2, т.6 и т.7, вр. чл.26, ал.1 от НК**, за това, че през периода на 01.03.2013 г. – 30.03.2014 г. в гр. Пловдив, при условията на продължавано престъпление, при условията на посредствено извършителство, чрез счетоводителя В. С. Р., и като упълномощено лице на „*****, ЕИК *****, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения за същото дружество, в особено големи размери, от които данък върху добавена стойност (ДДС) по ЗДДС общо в размер на 27 193,40 лв., при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документи с невярно съдържание: отчетни регистри – дневници за покупка на „*****“ ООД, ЕИК *****, съгласно чл. 124 ал.1 т.1 от ЗДДС и чл. 113 ал.1 и ал. 3 от ППЗДДС, в които е отразил данъчни фактури по неполучени доставки и услуги, издадени от „*****“ ЕООД, ЕИК *****, „*****“ ЕООД, ЕИК *****, „*****“ ЕООД,

ЕИК *****, „*****“, ЕИК *****, ***** ЕООД, ЕИК *****, „*****“ ЕООД, ЕИК *****, „*****“ ЕООД, ЕИК *****, с право на пълен данъчен кредит съгласно чл. 68 ал.1 от ЗДДС, без да са налице доставки по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС и потвърдил неистина в подадени по електронен път с електронния подпис на дружеството, справки – декларации по чл. 125 ал.1 от ЗДДС и чл. 116 ал.1 от ППЗДДС пред Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив и на основание чл. 92 ал.1, вр. чл. 88 ал.3 от ЗДДС е приспаднал неследващ се данъчен кредит в общ размер на 27 193,40 лв. и е потвърдил неистина в подадена декларация по чл. 92 от ЗКПО, както следва:

1. През периода 01.03.2013 г. – 31.03.2013 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 03.2013 г., в размер на 5224 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 03.2013 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 70/05.03.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 11120 лв. и ДДС в размер на 2224 лв.;

- № 1000000005/21.03.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 7000 лв. и ДДС в размер на 1400 лв.;

- № 1000000008/21.03.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 8000 лв. и ДДС в размер на 1600 лв.,

а на 12.04.2013 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002163497/12.04.2013 г., за данъчен период по ЗДДС - м.03.2013 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 27583,16 лв., вместо действителния размер – 1463,16 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 5516,62 лв., вместо действителният размер – 292,62 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 321,68 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 5546,68 лв., и е приспаднал неследващ се

данъчен кредит в размер на - 5224 лв.;

2. През периода 01.05.2013 г. – 31.05.2013 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 05.2013 г., в размер на 580,68 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 05.2013 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 2000000049/23.05.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 4998 лв. и ДДС в размер на 999,60 лв.,

а на 14.06.2013 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002210456/14.06.2013 г., за данъчен период по ЗДДС - м.05.2013 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 7734,11 лв., вместо действителния размер – 2736,11 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 1546,82 лв., вместо действителният размер – 547,22 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 580,68 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 1580,28 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на – 999,60 лв.;

3. През периода 01.06.2013 г. – 30.06.2013 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 06.2013 г., в размер на 903 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 06.2013 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 3000000031/10.06.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 4515 лв. и ДДС в размер на 903 лв.,

а на 12.07.2013 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002228311/12.07.2013 г., за данъчен период по ЗДДС - м.06.2013 г.,

подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 15889,94 лв., вместо действителния размер – 11 374,94 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 3177,97 лв., вместо действителният размер – 2274,97 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 95,83 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 998,83 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на - 903 лв.;

4. През периода 01.07.2013 г. – 31.07.2013 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 07.2013 г., в размер на 459,90 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 07.2013 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 1000000063/31.07.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 2299,50 лв. и ДДС в размер на 459,90 лв.,

а на 13.08.2013 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002249249/13.08.2013 г., за данъчен период по ЗДДС - м.07.2013 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 6738,77 лв., вместо действителния размер – 4439,27 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 1347,75 лв., вместо действителният размер – 887,85 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 57,26 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 517,16 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на – 5117,16 лв.;

5. През периода 01.11.2013 г. – 30.11.2013 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 11.2013 г., в размер на 1000 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по

приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 11.2013 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 2000000008/29.11.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 5000 лв. и ДДС в размер на 1000 лв.,

а на 13.12.2013 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002335632/13.12.2013 г., за данъчен период по ЗДДС - м.11.2013 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 6436,90 лв., вместо действителния размер – 1436,90 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 1287,34 лв., вместо действителният размер – 287,34 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 12,70 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 1012,70 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на – 1000 лв.;

6. През периода 01.12.2013 г. – 31.12.2013 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 12.2013 г., в размер на 10 597,83 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 12.2013 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 1000000008/03.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 10 000 лв. и ДДС в размер на 2000 лв.;

- № 1000000010/03.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 10 000 лв. и ДДС в размер на 2000 лв.;

- № 4400000016/10.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 5166,67 лв. и ДДС в размер на 1033,33 лв.;

- № 1000000005/13.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 7475 лв. и ДДС в размер на 1495 лв.;

- № 1000000010/27.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 2857,14 лв. и ДДС в размер на 571,43 лв.;

- № 4400000031/27.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 12 414,36 лв. и ДДС в размер на 2482,87 лв.;

- № 2000000018/27.12.2013 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 5076 лв. и ДДС в размер на 1015,20 лв.,

а на 13.01.2014 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002354274/13.01.2014 г., за данъчен период по ЗДДС - м.12.2013 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 65 128,87 лв., вместо действителния размер – 12 139,70 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 13 025,78 лв., вместо действителният размер – 2427,95 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 862,89 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 11 460,72 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на – 10 597,83 лв.;

7. През периода 01.01.2014 г. – 31.01.2014 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 01.2014 г., в размер на 6008,07 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупки на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 01.2014 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 5000000028/24.01.2014 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 10 000 лв. и ДДС в размер на 2000 лв.;

- № 5000000031/27.01.2014 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 6233,33 лв. и ДДС в размер на 1246,67 лв.;

- № 5000000035/30.01.2014 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 8010 лв. и ДДС в размер на 1602 лв.;

- № 4400000030/30.01.2014 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с

данъчна основа на стойност 5797 лв. и ДДС в размер на 1159,40 лв.,

а на 12.02.2014 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002372775/12.02.2014 г., за данъчен период по ЗДДС - м.01.2014 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 44 948,34 лв., вместо действителния размер – 14 908,01 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 9019,13 лв., вместо действителният размер – 3011,06 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 0 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 3973,61 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на – 6008,07 лв.;

8. През периода 01.02.2014 г. – 28.02.2014 г., в гр. Пловдив, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения - данък върху добавената стойност за м. 02.2014 г., в размер на 2001 лв., като при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите – Териториална дирекция на Национална агенция по приходите – Пловдив, е използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „*****“ ООД, ЕИК ***** за м. 01.2014 г., в който е отразил неполучени доставки, с право на пълен данъчен кредит, по следните фактури:

- № 5000000070/26.02.2014 г., сочена за издадена от ***** ЕООД с данъчна основа на стойност 10005 лв. и ДДС в размер на 2001 лв.,

а на 12.03.2014 г. е потвърдил неистина в СД по ЗДДС с вх. № 16002394433/12.03.2014 г., за данъчен период по ЗДДС - м.02.2014 г., подадена по електронен път, като в раздел „Б“, графа 31, относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 7979,79 лв., вместо действителния размер – -2025,21 лв. и в раздел „Б“, графа 41 относно размера на начисления ДДС, с право на пълен данъчен кредит е декларирал – 11 856,16 лв., вместо действителният размер – 9855,16 лв., като по този начин е променил резултата за периода и в раздел "В", графа 50 е декларирал ДДС за внасяне в размер на 0 лв., вместо действителният ДДС за внасяне в размер на – 0 лв., и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на – 2001 лв., като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд неплатеното данъчно задължение е внесено

бюджета заедно с лихвите.

За така извършеното от обвиняемия **К. М. М.** престъпление по **чл.255, ал.4, вр. ал.3, вр. ал.1, т.2, т.6 и т.7, вр. чл.26, ал.1 от НК** и при условията на **чл 54, ал.1 от НК** му **ОПРЕДЕЛЯ** и **НАЛАГА** наказание лишаване от свобода за срок от **ШЕСТ МЕСЕЦА** и „**ГЛОБА**“ в размер на **500 /петстотин/**.

На основание чл. 66, ал.1 от НК изпълнението на наказанието лишаване от свобода се **ОТЛАГА** с изпитателен срок от **ТРИ ГОДИНИ**, считано от влизане в сила на определението за одобряване на споразумението.

На основание чл. 189, ал. 3 от НПК **ОСЪЖДА** обвиняемия **К. М. М.** да заплати по сметка на ОД на МВР - Пловдив сумата от **752,50 /седемстотин петдесет и два лева и петдесет стотинки/ лева**, представляваща направени разноски по делото.

СПОРАЗУМЕЛИ СЕ:

**ЗА ОКРЪЖНА ПРОКУРАТУРА-
ПЛОВДИВ**

ПРОКУРОР:

/Д. М./

ОБВИНЯЕМ:

/К. М. /

ЗАЩИТНИК:

/АДВ. В. В./

Съдът, след съвещание намира, че споразумението не противоречи на закона и морала и следва да бъде одобрено на основание чл.382 ал.7 от НПК, и

ОПРЕДЕЛИ:

ОДОБРЯВА така постигнатото споразумение за решаване на наказателното производство по **НОХД № 772/2024 г.** по описа на Окръжен съд-Пловдив.

С оглед на така одобреното от съда споразумение за решаване на

наказателното производство по НОХД № 772/2024 г. по описа на Окръжен съд - Пловдив, на основание чл.24, ал.3 от НПК Съдът счита, че съдебното производство следва да бъде прекратено, съответно взетата спрямо обвиняемия К. М. М. мярка за неотклонение „Подписка“ да бъде отменена, и

ОПРЕДЕЛИ:

ОТМЕНЯ взетата по отношение на обвиняемия К. М. М. мярка за неотклонение „Подписка“.

ПРЕКРАТЯВА на основание чл.24 ал.3 от НПК производството по НОХД № 772/2024 г. по описа на Окръжен съд - гр.Пловдив.

Определението е окончателно.

Протоколът се изготви в съдебно заседание.

Заседанието се закри в 10:40 часа.

Съдия при Окръжен съд – Пловдив: _____

Секретар: _____