

ПРИСЪДА

№ 25

гр. Пловдив, 18.03.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

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

Председател: Теофана Б. Спасова

Съдебни Валя Т. Голева

заседатели: Стоил Т. Петров

при участието на секретаря Гергана Пр. Спасова

и прокурора Георги Гешев

като разгледа докладваното от Теофана Б. Спасова Наказателно дело от общ характер № 20235300201878 по описа за 2023 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия **К. М. Ф.**, ***, ЕГН *****, **ВИНОВЕН** в това, в периода **м. февруари 2015 г. – 14.07.2016 г.** в гр. П., при условията на продължавано престъпление за единадесет данъчни периода, като лице, което осъществява фактически дейност и функции на данъчно задълженото лице – „***“ ООД – гр. П. с ЕИК ***, **е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в особено големи размери – 53 293,40** (петдесет и три хиляди двеста деветдесет и три лева и четиридесет стотинки), дължим ДДС от „***“ ООД – гр. П., като е **потвърдил неистина в подадени по електронен път до ТД на НАП – Пловдив справки - декларации** по чл. 125, ал. 1 вр. ал. 7 от ЗДДС и чл. 116, ал. 1 от ППЗДДС и при водене на счетоводството на „***“ ООД – гр. П., посредством упълномощеното лице Д. В. Г., е съставил и използвал документи с невярно съдържание – отчетни регистри, а именно **дневници за покупките** към справките – декларации по ЗДДС на „***“ ООД – гр. П. по чл. 124, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и чл. 113, ал. 1 и ал. 3 от ППЗДДС, в които е отразил данъчни фактури, всички с предмет „разходи за услуга“, за неполучени доставки с

право на пълен данъчен кредит и е приспаднал наследващи се данъчни кредити, както следва:

1. през м. февруари 2015 г. , при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „***“ ООД – гр. П., в който е отразил **неполучена доставка** с право на пълен данъчен кредит по данъчна фактура № 1000000055/26.02.2015 г. с данъчна основа 4 167 (четири хиляди сто шестдесет и седем) лева и начислен ДДС в размер на 833,40 (осемстотин тридесет и три лева и четиридесет стотинки) с издател „***“ ЕООД, с ЕИК ***,

и на 16.03.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 833,40 (осемстотин тридесет и три лева и четиридесет стотинки), като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2674221/16.03.2015 г. за данъчен период м. февруари 2015 г., подадена пред ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях – 2 269,48 (две хиляди двеста шестдесет и девет лева и четиридесет и осем стотинки), при действително установен – 1 436,08 (хиляда четиристотин тридесет и шест лева и осем стотинки) **и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларира ДДС за внасяне в размер на 1 301,78 (хиляда триста и един лева и седемдесет и осем стотинки)**, при действително установен ДДС за внасяне в размер на 2 135,18 (две хиляди сто тридесет и пет лева и осемнадесет стотинки), **и е приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 833,40 (осемстотин тридесет и три лева и четиридесет стотинки)**;

2. през м. март 2015 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - дневник за покупките на „***“ ООД - гр. П., в който е отразил **неполучени доставки** с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „***“ ЕООД, ЕИК ***, с начислен данък върху добавената стойност с общ размер 1 500 (хиляда и петстотин) лева, както следва:

фактура № 1000000060/20.03.2015 г. с данъчна основа 3 750 (три хиляди седемстотин и петдесет) лева с начислен ДДС в размер на 750 (седемстотин и петдесет) лева

фактура № 1000000066/30.03.2015 г. с данъчна основа 3 750 (три хиляди седемстотин и петдесет) лева и начислен ДДС в размер на 750 (седемстотин и петдесет) лева,

и на 14.04.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1 500 (хиляда и петстотин) лева като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2696759/14.04.2015 г. за данъчен период м. март 2015 г., подадена пред ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на

пълнен данъчен кредит и начисления ДДС по тях – 4 253,56 (четири хиляди двеста петдесет и три лева и петдесет и шест стотинки), при действително установен – 2 753,56 (две хиляди седемстотин петдесет и три лева и петдесет и шест стотинки) и е променил резултата за периода, като в клетка 60 раздел „В“ е декларирал ДДС за възстановяване в размер на 322,67 (триста двадесет и два лева и шестдесет и седем стотинки), при действително установен ДДС за внасяне в размер на 1 177,33 (хиляда сто седемдесет и седем лева и тридесет и три стотинки), и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 1 500 (хиляда и петстотин) лева;

3. през м. август 2015 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание — *дневник за покупките* на „****“ ООД – гр. П., в който да е отразил *неполучени доставки* с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „****“ ЕООД с ЕИК ***, с начислен данък върху добавената стойност с общ размер 10 000 (десет хиляди) лева, както следва:

фактура № 1000000145/14.08.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000151/21.08.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № *****/24.08.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000154/26.08.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000156/28.08.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева,

и на 14.09.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 10 000 (десет хиляди) лева, като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2814648/14.09.2015 г. за данъчен период м. август 2015 г., подадена пред ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях – 10 148,97 (десет хиляди сто четиридесет и осем лева и деветдесет и седем стотинки), при действително установен - 148,97 (сто четиридесет и осем лева и деветдесет и седем стотинки) и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларирал ДДС за внасяне в размер на 2 171,43 (две хиляди сто седемдесет и един лева и четиридесет и три стотинки), при действително установен ДДС за внасяне в размер на 12 171,43 (дванадесет хиляди сто седемдесет и един лева и четиридесет и три стотинки), и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 10 000 (десет хиляди) лева;

4. през м. септември 2015 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание – *дневник за покупките* на „****“ ООД – гр. П., в който е отразил *неполучени доставки* с

право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „****“ ЕООД с ЕИК ***, с начислен данък с общ размер на 3 960 (три хиляди деветстотин и шестдесет) лева, както следва:

фактура № 1000000170/30.09.2015 г. с данъчна основа 9 950 (девет хиляди деветстотин и петдесет) лева и начислен ДДС 1 990 (хиляда деветстотин и деветдесет) лева;

фактура № 1000000171/30.09.2015 г. с данъчна основа 9 850 (девет хиляди осемстотин и петдесет) лева и начислен ДДС 1 970 (хиляда деветстотин и седемдесет) лева,

и на 13.10.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 3 960 (три хиляди деветстотин и шестдесет) лева, като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2831014/13.10.2015 г. за данъчен период м. септември 2015 г., подадена пред ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 3 960 (три хиляди деветстотин и шестдесет) лева при действително установен 0 (нула) лева **и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларирал ДДС за внасяне в размер на 40 (четиридесет) лева,** при действително установен ДДС за внасяне в размер на 4 000 (четири хиляди) лева, **и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 3 960 (три хиляди деветстотин и шестдесет) лева;**

5. през м. октомври 2015 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание – дневник за покупките на „****“ ООД – гр. П., в който **е отразил неполучени доставки** с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „****“ ЕООД с ЕИК *** и начислен данък добавена стойност с общ размер 16 000 (шестнадесет хиляди) лева, както следва:

фактура № 1000000175/07.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000177/12.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000179/15.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000181/19.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000183/21.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000185/22.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000187/23.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № *****/26.10.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет

хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева,

и на 16.11.2015 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в особено големи размери – 16 000 (шестнадесет хиляди) лева, като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2862407/16.11.2015 г. за данъчен период м. октомври 2015 г., е потвърдил неистина в раздел „Б“ относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 18 353,04 (осемнадесет хиляди триста петдесет и три лева и четири стотинки), при действително установен 2 353,04 (две хиляди триста петдесет и три лева и четири стотинки), и е променил резултата за периода, като в клетка 50 раздел „В“ е декларирал ДДС за внасяне в размер на 800,66 (осемстотин лева и шестдесет и шест стотинки), при действително установен ДДС за внасяне в размер на 16 800,66 (шестнадесет хиляди и осемстотин лева и шестдесет и шест стотинки) и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 16 000 (шестнадесет хиляди) лева;

6. през м. ноември 2015 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - дневник за покупките на „**“ ООД – гр. П., в който е отразил *неполучени доставки* с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „****“ ЕООД с ЕИК ***, с начислен данък върху добавената стойност с общ размер 4 000 (четири хиляди) лева, както следва:**

фактура № 100000175/13.11.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 100000181/25.11.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева,

и на 14.12.2015 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в големи размери – 4 000 (четири хиляди) лева като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2887299/14.12.2015 г. за м. ноември 2015 г., е потвърдил неистина в раздел „Б“ относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 4 046,25 (четири хиляди и четиридесет и шест лева и двадесет и пет стотинки) при действително установен 46,25 (четиридесет и шест лева и двадесет и пет стотинки) и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларирал ДДС за внасяне в размер на 117,08 (сто и седемнадесет лева и осем стотинки), при действително установен ДДС за внасяне в размер на 4 117,08 (четири хиляди сто и седемнадесет лева и осем стотинки) и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 4 000 (четири хиляди) лева;

7. през м. декември 2015 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - дневник за покупките на „**“ ООД – гр. П., в който е отразил *неполучени доставки* с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „****“ ЕООД с ЕИК *** с**

начислен данък върху добавената стойност с общ размер 6 000 (шест хиляди) лева, както следва:

фактура № 1000000001/04.12.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000003/14.12.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева;

фактура № 1000000005/18.12.2015 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева,

и на 12.01.2016 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в големи размери - 6 000 (шест хиляди) лева като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2898739/12.01.2016 г., за данъчен период м. декември 2015 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 6 051,87 (шест хиляди и петдесет и един лева и осемдесет и седем стотинки), при действително установен 51,87 (петдесет и един лева и осемдесет и седем стотинки) **и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларирал ДДС за внасяне в размер на 173,13 (сто седемдесет и три лева и тринадесет стотинки),** при действително установен ДДС за внасяне в размер на 6 173,13 (шест хиляди сто седемдесет и три лева и тринадесет стотинки) **и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 6 000 (шест хиляди) лева;**

8. през м. февруари 2016 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - дневник за покупките на „***“ ООД – гр. П., в който **е отразил неполучени доставки** с право на пълен данъчен кредит по данъчна фактура № 1000000007/24.02.2016 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева с издател „***“ ЕООД с ЕИК ***, **а на 13.03.2016 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в размер на 2 000 (две хиляди) лева** като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2956112/13.03.2016 г. за данъчен период м. февруари 2016 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 2 000 (две хиляди) лева при действително установен 0 (нула) лева **и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларирал ДДС за внасяне в размер на 3 (три) лева,** при действително установен ДДС за внасяне в размер на 2 003 (две хиляди и три) лева **и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 2 000 (две хиляди) лева;**

9. през м. март 2016 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - дневник за покупките на „***“ ООД – гр. П., в който **е отразил неполучени доставки** с право на пълен данъчен кредит по фактура № 10000000006/31.03.2016 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева с издател

„***“ ЕООД с ЕИК ***, а на 12.04.2016 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в размер на 2 000 (две хиляди) лева като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-2974719 от 12.04.2016 г. за данъчен период м. март 2016 г., е потвърдил неистина в раздел „Б“ относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 2 127,23 (две хиляди сто двадесет и седем лева и двадесет и три стотинки), при действително установен 127,23 (сто двадесет и седем лева и двадесет и три стотинки) и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларира ДДС за внасяне в размер на 273,85 (двеста седемдесет и три лева и осемдесет и пет стотинки), при действително установен ДДС за внасяне в размер на 2 273,85 (две хиляди двеста седемдесет и три лева и осемдесет и пет стотинки) и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 2 000 (две хиляди) лева;

10. през м. април 2016 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - *дневник за покупките* на „***“ ООД – гр. П., в който е отразил *неполучени доставки* с право на пълен данъчен кредит по данъчна фактура № 100000007/30.04.2016 г. с данъчна основа 10 000 (десет хиляди) лева и начислен ДДС 2 000 (две хиляди) лева, с издател „***“ ЕООД с ЕИК ***, а на 13.05.2016 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в размер на 2 000 (две хиляди) лева като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-3005466/13.05.2016 г. за данъчен период м. април 2016 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, е потвърдил неистина в клетка 40 на раздел „Б“ относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 2 315,10 (две хиляди триста и петнадесет лева и десет стотинки) при действително установен 315,10 (триста и петнадесет лева и десет стотинки) и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларира ДДС за внасяне в размер на 572,76 (петстотин седемдесет и два лева и седемдесет и шест стотинки), при действително установен ДДС за внасяне в размер на 2 572,76 (две хиляди петстотин седемдесет и два лева и седемдесет и шест стотинки) и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 2 000 (две хиляди) лева;

11. през м. юни 2016 г. при водене на счетоводството е съставил и използвал документ с невярно съдържание - *дневник за покупките* на „***“ ООД – гр. П., в който е отразил *неполучени доставки* с право на пълен данъчен кредит по данъчни фактури с издател „***“ ЕООД с ЕИК *** с начислен данък върху добавената стойност с общ размер 5 000 (пет хиляди) лева, както следва:

фактура № 37/29.06.2016 г. с данъчна основа 5 000 (пет хиляди) лева и начислен ДДС 1 000 (хиляда) лева;

фактура № 38/29.06.2016 г с данъчна основа 5 000 (пет хиляди) лева и начислен ДДС 1 000 (хиляда) лева;

фактура № 39/29.06.2016 г. с данъчна основа 5 000 (пет хиляди) лева

и начислен ДДС 1 000 (хиляда) лева;

фактура № 40/30.06.2016 г. с данъчна основа 5 000 (пет хиляди) лева и начислен ДДС 1 000 (хиляда) лева и

фактура № 41/30.06.2016 г. с данъчна основа 5 000 (пет хиляди) лева и начислен ДДС 1 000 (хиляда) лева,

и на 14.07.2016 г. е избегнал плащането на данъчни задължения в големи размери – 5 000 (пет хиляди) лева като в Справката декларация по ЗДДС с вх. № 1600-3058166/14.07.2016 г. за данъчен период м. юни 2016 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив, **е потвърдил неистина в раздел „Б“** относно размера на получените доставки с право на пълен данъчен кредит и начисления ДДС по тях в размер на 5 636,11 (пет хиляди шестстотин тридесет и шест лева и единадесет стотинки) при действително установен 636,11 (шестстотин тридесет и шест лева и единадесет стотинки) **и е променил резултата за периода, като в клетка 50 на раздел „В“ е декларира ДДС за внасяне в размер на 5 163,24 (пет хиляди сто шестдесет и три лева и двадесет и четири стотинки),** при действително установен ДДС за внасяне в размер на 10 163,24 (десет хиляди сто шестдесет и три лева и двадесет и четири стотинки) **и е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 5 000 (пет хиляди) лева, поради което и на основание** чл. 255, ал. 3 вр. ал.1, т. 2, предл. 1, т. 6, пр. 1 и т. 7 вр. чл. 26, ал. 1 вр. чл. 55 ал. 1 т. 1 и ал. 3 от НК го **ОСЪЖДА на ЕДНА ГОДИНА ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА.**

На основание ечл. 66 ал. 1 от НК ОТЛАГА изпълнението на така наложеното на подсъдимия К. М. Ф., със снета самоличност, наказА.е лишаване от свобода с изпитателен срок от ТРИ ГОДИНИ, считано от влизане на присъдата в сила.

ОСЪЖДА подсъдимия К. М. Ф., със снета самоличност, **ДА ЗАПЛАТИ** на Министъра на финансите, в качеството на представляващ Държавата, сумата от 53 293,40 лв. (петдесет и три хиляди двеста деветдесет и три лева и четиридесет стотинки), **представляваща** обезщетение за причинените имуществени вреди, в резултат на инкриминираното престъпление, ведно със законната лихва, считано от датата на увреждането до окончателното изплащане на съответно дължимите суми за отделните данъчни периоди.

НА основание чл. 189, ал. 3 от НПК, ОСЪЖДА К. М. Ф., със снета самоличност, **ДА ЗАПЛАТИ** направените по делото разноски в досъдебното производство – в размер на 871,68 (осемстотин седемдесет и един лева и шестдесет и осем стотинки) по сметка на ОСО при ОП – Пловдив, сумата от 500 /петстотин/ лева на ТД на НАП – Пловдив, представляваща направените разноски по делото за юрисконсултско възнаграждение, както и **ДА**

ЗАПЛАТИ по сметка на ПОС направените в съдебното производство разноси – в размер на 1185,30 (хиляда сто осемдесет и пет лева и 30 ст.) лева.

ПРИСЪДАТА подлежи на обжалване или протест в петнадесетдневен срок от днес пред Пловдивския апелативен съд.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____