

ПРИСЪДА

№ 67

гр. Пловдив, 17.10.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ПЛОВДИВ в публично заседание на седемнадесети октомври през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Веселин Д. Хаджиев
Съдебни Васил Г. Илиев
заседатели: Георги Д. Халачев

при участието на секретаря Красимира Хр. Несторова Кутрянска
и прокурора Марин Н. Пелтеков
като разгледа докладваното от Веселин Д. Хаджиев Наказателно дело от общ
характер № 20225300200763 по описа за 2022 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия И. К. К. - роден на **** г. в гр.Д.град, живущ село Д. ул.“****“№* обл.П., **** гражданин, с висше образование, пенсионер, неосъждан, ЕГН ***** за **ВИНОВЕН** в това, че през периода месец април 2010 г. до 12.05.2015 г. в гр.П., при условията на продължавано престъпление, при условията на посредствено извършителство чрез М. Г. А., ЕГН*****, ** и чрез Г. Х. Т., ЕГН *****, **** „А.“ ЕООД – гр.П., явяващи се наказателноотговорни лица, от които не може да се търси наказателна отговорност, поради незнание на фактическите обстоятелства от състава на настоящото престъпление, в качеството си на *** на „А.“ ЕООД – гр.П., ЕИК***, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери: 128 652,15 лева, представляващи дължим данък върху добавената стойност и 58 231,14 лева, представляващи данък печалба за „А.“ ЕООД – П., като при водене на счетоводството и упражняване на стопанска дейност е ползвал документи с невярно съдържание: отчетни регистри - дневници за покупки на „А.“ ЕООД – П., съгласно чл.124, ал.1, т.2 и ал.2 от ЗДДС /Закона за данъка върху добавена

стойност/ и чл.113, ал.1 и ал.2 от ППЗДДС /Правилника за приложение на Закона за данъка върху добавена стойност/ за данъчен период от месец април 2010 г. до месец април 2015 г., в които е отразил фактури по доставки с право на пълен данъчен кредит, без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС и ГДД за финансовите 2010 г., 2011 г., 2012 г., 2013 г. и 2014 г., като е потвърдил неистина в писмени декларации, които се изискват по силата на закон и правилника за приложението му: чл.125, ал.1 от ЗДДС и чл.116, ал.1 от ППЗДДС/ и по чл.92, ал.1 от ЗКПО, както следва:

1. През месец април 2010 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец април 2010 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец април 2010 г. както следва:

Фактура № 00000000033/30.04.2010 г. с посочен доставчик „Б.“ ЕООД, ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 21008,00 лв. и ДДС в размер на 4201,60 лв. без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.05.2010 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 4201,60 лева, като в Справка-декларация по ЗДДС вх. № 16001492725/12.05.2010г. за данъчен период месец април 2010г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 1872,09 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 6073,69 лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 4201,60 лв.

2. През месец октомври 2010 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК **** за месец октомври 2010 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец октомври 2010 г., както следва:

фактура № 4/1.10.2010 г. с посочен доставчик „М.Д.И.Е.“ ЕООД, ***, гр. П. с данъчна основа 11310,00 лв. и ДДС в размер на 2262,00 лв.

фактура № 6/2.10.2010 г. с посочен доставчик „М .Д.И.Е.“ ЕООД, ЕИК***, гр. П* с данъчна основа 8691,30 лв. и ДДС в размер 1738,26 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 11.11.2010 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 4000,26 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001604905/11.11.2010 г. за данъчен период месец октомври 2010 г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като

е декларира ДДС за внасяне в размер на 571,94 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 4572,20 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 4000,26 лв.

3. През месец ноември 2010 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.“ ЕООД – П., ЕИК *** за месец ноември 2010 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец ноември 2010 г. както следва:

фактура № 56/01.11.2010 г. с посочен доставчик „Т. К.“ ЕООД ЕИК ***, гр.С. с данъчна основа 7998,75 лв. и ДДС в размер на 1599,75 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 13.12.2010 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1599,75 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 160016274075/13.12.2010 г. за данъчен период месец ноември 2010 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларира ДДС за възстановяване в размер на 62,90 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 1662,65 лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 1599,75 лв.

4. През месец декември 2010 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.“ ЕООД – П., ЕИК *** за месец декември 2010 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец декември 2010 г., както следва:

фактура №79/18.12.2010 г. с посочен доставчик „Т. Г.“ ЕООД, гр.П., ЕИК *** с данъчна основа 16498,77 лв. и ДДС в размер на 3299,75 лв.;

фактура №38/01.12.2010 г. с посочен доставчик „Т.Г.“ ЕООД гр.П., ЕИК***, с данъчна основа 12000,19лв. и ДДС в размер на 2400,04 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 12.01.2011 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 5699,79 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001643238/12.01.2011 г. за данъчен период месец декември 2010 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларира ДДС за възстановяване в размер на 454,82 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 6154,61 лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 5699,79 лв.

5. През месец февруари 2011 г. при водене на счетоводство и

упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А. ЕООД – П., ЕИК *** за месец февруари 2011 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец февруари 2011г., както следва:

фактура № 27/12.02.2011 г.с посочен доставчик „М Д.И. Е.“ ЕООД, ЕИК*** гр. П.с данъчна основа 9752,00лв. и ДДС в размер на 1950,40 лв.

фактура № 28/14.02.2011 г. с посочен доставчик „М Д.И. Е.“ ЕООД, ЕИК****, гр. П. с данъчна основа 12005,00лв. и ДДС в размер на 2 401,00лв.

фактура № 29/15.02.2011 г. с посочен доставчик „М Д. И. Е.“ ЕООД, ЕИК***, гр. П. с данъчна основа 749,70 лв. и ДДС в размер на 149,94 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 14.03.2011 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 4501,34 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001689996/14.03.2011 г. за данъчен период месец февруари 2011г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 446,86 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 4501,34 лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 4501,34 лв.

6.През месец март 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец март 2011 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец март 2011 г., както следва:

фактура №100000001/07.03.2011 г. с посочен доставчик „Л.-Л.“ ЕООД ЕИК*****, гр.П. с данъчна основа 11 135,70 лв. и ДДС в размер на 2227,14 лв. без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 13.04.2011 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2227,14 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001703794/13.04.2011 г. за данъчен период месец март 2011 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 74,32 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2301,46 лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2 227,14 лв.

7.През месец април 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър – дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец април 2011 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за

доставка на стоки и услуги за месец април 2011 г., както следва:

фактура №100000068/28.04.2011 г. с посочен доставчик „Л.-Л.“ ЕООД ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 2 000,25 лв. и ДДС в размер на 400,05 лв. без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 13.05.2011 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 400,05 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001725058/13.05.2011 г. за данъчен период месец април 2011 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за възстановяване в размер на 390,66 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 790,71 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 400,05 лв.

8. През месец юли 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК ***за месец юли 2011 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец юли 2011 г. както следва:

фактура №0000000185/04.07.2011 г. с посочен доставчик „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 12 158,10 лв. и ДДС в размер на 2431,62 лв.

фактура №0000000186/05.07.2011 г. с посочен доставчик „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 2 843,10 лв. и ДДС в размер на 568,62 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 03.08.2011 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3000,24 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001768381/03.08.2011 г. за данъчен период месец юли 2011 г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 116,72 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3116,96 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3000,24 лв.

9. През месец август 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П. ЕИК ***за месец август 2011 г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец август 2011 г. както следва:

фактура №2000000014/01.08.2011г. с посочен доставчик „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***гр.П. с данъчна основа 9 440,00 лв. и ДДС в размер на 1 888,00 лв.;

фактура №2000000015/02.08.2011г. с посочен доставчик „Б. 2003“

ЕООД, ЕИК*** гр.П. с данъчна основа 5 557,75 лв. и ДДС в размер на 1 111,55 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 12.09.2011г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2999,55 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001790597/12.09.2011г. за данъчен период месец август 2011г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 141,58 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3141,13 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2999,55 лв.

10. През месец септември 2011г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец септември 2011г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец септември 2011г. както следва:

фактура № 0000000214/23.09.2011г.с посочен доставчик „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 3 000,00 лв.и ДДС в размер на 600,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.10.2011г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 600,00лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001808608/12.10.2011г. за данъчен период месец септември 2011г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 132,72 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 732,72 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 600,00 лв.

11. През месец октомври 2011г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец октомври 2011г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец октомври 2011г. както следва:

фактура № 0000000218/03.10.2011г. с посочен доставчик „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***гр.П. с данъчна основа 10 000,00 лв. и ДДС в размер на 2 000,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.11.2011г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2000,00 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх.

№ 16001826681/11.11.2011г. за данъчен период месец октомври 2011г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 38,83 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2038,83 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2000,00 лв.

12. През месец ноември 2011г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец ноември 2011г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец ноември 2011г. както следва:

фактура № *****/28.11.2011г. с посочен доставчик „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 10 001,50 лв.и ДДС в размер на 2000,30 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.12.2011г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2000,30 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001843311/12.12.2011г. за данъчен период месец ноември 2011г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 21,07 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2021,37 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2000,30 лв.

13. През месец януари 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец януари 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец януари 2012г. както следва:

фактура № 0000000241/30.01.2012г. „Б. 2003“ ЕООД, ЕИК***, гр.П. с данъчна основа 10000,64 лв. и ДДС в размер на 2000,13 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 13.02.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2000,13 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001870821/13.02.2012г. за данъчен период месец януари 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 10,53 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2010,66 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен

кредит в размер на 2000,13 лв.

14. През месец февруари 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК*** за месец февруари 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец февруари 2012г. както следва:

фактура № 20000001/03.02.2012г. с посочен доставчик „С. “ ЕООД ЕИК**** гр.С. с данъчна основа 11 997,00 лв.и ДДС в размер на 2 399,40 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.03.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2399,40 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001896807/11.03.2012г. за данъчен период месец февруари 2012г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 45,64 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2445,04 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2399,40 лв.

15. През месец март 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК*** за месец март 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец март 2012г. както следва:

фактура № 20000021/20.03.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 5500,50 лв. и ДДС в размер на 1100,10 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 10.04.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1100,10 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001915308/10.04.2012г. за данъчен период месец март 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 99,35 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 1199,45 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 1100,10 лв.

16. През месец април 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК*** за месец април 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец април 2012г. както следва:

фактура № 20000041/20.03.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД,

ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 7 020,00 лв. и ДДС в размер на 1 404,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 10.05.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1404,00 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001935210/10.05.2012г. за данъчен период месец април 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 53,08 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 1457,08 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 1404,00 лв.

17. През месец май 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П. ЕИК ***за месец май 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец май 2012г. както следва:

фактура № 20000069/21.05.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 15 511,00 лв. и ДДС в размер на 3 102,20 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея

а на 13.06.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3102,20 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001961134/13.06.2012г. за данъчен период месец май 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 168,72 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3270,92 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3102,20 лв.

18. През месец юни 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК ***за месец юни 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец юни 2012г. както следва:

фактура № 20000081/18.06.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 7 990,00 лв. и ДДС в размер на 1598,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.07.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1598,00 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16001977319/11.07.2012г. за данъчен период месец юни 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за

вносяне в размер на 347,53 лв., вместо действително установеното ДДС за вносяне в размер на 1945,53 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен кредит в размер на 1598,00 лв.

19. През месец септември 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.“ ЕООД – П., ЕИК *** за месец септември 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец септември 2012г. както следва:

фактура № 20000111/10.09.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 16 007,50 лв.и ДДС в размер на 3201,50 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 13.10.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3201,50лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002044004/13.10.2012г. за данъчен период месец септември 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за вносяне в размер на 28,64 лв., вместо действително установеното ДДС за вносяне в размер на 3230,14 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен кредит в размер на 3201,50 лв.

20. През месец октомври 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.“ ЕООД – П., ЕИК *** за месец октомври 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец октомври 2012г. както следва:

фактура № 20000196/08.10.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 15995,00 лв. и ДДС в размер на 3199,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 13.11.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3199,00 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002060982/13.11.2012г. за данъчен период месец октомври 2012г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за вносяне в размер на 35,40 лв., вместо действително установеното ДДС за вносяне в размер на 3234,40 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен кредит в размер на 3199,00 лв.

21. През месец ноември 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.“ ЕООД – П., ЕИК

*** месец ноември 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец ноември 2012г. както следва:

фактура № 20000212/05.11.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 17 503,75 лв. и ДДС в размер на 3500,75 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.11.2012г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3500,75 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002075910/11.12.2012г. за данъчен период месец ноември 2012г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 391,68 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3892,43лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3500,75 лв.

22. През месец декември 2012г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П. ЕИК *** за месец декември 2012г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец декември 2012г. както следва:

фактура № 20000275/10.12.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 10 378,75 лв. и ДДС в размер на 2075,75 лв.

фактура №20000267/05.12.2012г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С.с данъчна основа 12 622,50 лв.и ДДС в размер на 2524,50 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 12.01.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 4600,25 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002101408/12.01.2013г. за данъчен период месец декември 2012г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 17,78 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 4618,03 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 4600,2 5лв.

23. През месец април 2013г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК **** за месец април 2013г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец април 2013г. както следва:

фактура № 20000347/15.04.2013г. „С.“ ЕООД, ЕИК***–гр.С. с данъчна основа 11 523,75 лв. и ДДС в размер на 2304,75 лв., без да са налице доставки

по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 16.05.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2304,75 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002176454/16.05.2013г. за данъчен период месец април 2013г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 14,63 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2319,38 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2304,75 лв

24. През месец май 2013г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П. ЕИК *** за месец април 2013г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец април 2013г. както следва:

фактура № 20000368/20.05.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 15 002,25 лв.и с ДДС в размер на 3 000,45 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.06.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3 000,45 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002202174/12.06.2013г. за данъчен период месец април 2013г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 17,80 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3018,25 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3 000,45 лв.

25. През месец юли 2013г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец юли 2013г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец юли 2013г. както следва:

фактура № 20000451/22.07.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 13 010,00 лв.и с ДДС в размер на 2602,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.08.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2602,00 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002243656/12.08.2013г. за данъчен период месец юли 2013г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 42,10 лв., вместо действително установеното ДДС за

вносяне в размер на 2644,10 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен кредит в размер на 2602,00 лв.

26. През месец август 2013г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец август 2013г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец август 2013г. както следва:

фактура № 20000483/19.08.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК*** гр.С. с данъчна основа 13 005,00 лв.и ДДС в размер 2 601,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.09.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 2601,00 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002263394/11.09.2013г. за данъчен период месец август 2013г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 16,03 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2617,03 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен кредит в размер на 2601,00 лв.

27. През месец септември 2013г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец септември 2013г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец септември 2013г. както следва:

фактура № 20000503/24.09.2013г. с посочен доставчик„С.“ ЕООД, ЕИК*** – гр.С. с данъчна основа 17 021,25 лв. и ДДС в размер на 3404,25 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.10.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3404,25 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002287676/11.10.2013г. за данъчен период месец септември 2013г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 17,96 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3422,21 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен кредит в размер на 3404,25 лв.

28. През месец октомври 2013г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец октомври 2013г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец октомври 2013г.

както следва:

Фактура №20000517/10.10.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 20007,00 лв. и ДДС в размер на 4001,40 лв.

Фактура №20000522/14.10.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 23502,50 лв. и ДДС в размер на 4700,50 лв.

Фактура №20000526/18.10.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 23530,50 лв. и ДДС в размер на 4706,10 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 11.11.2013г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери на 13 408,00 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002303604/11.11.2013г. за данъчен период месец октомври 2013г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 102,81 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 13 510,81 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 13 408,00 лв.

29. През месец януари 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК** за месец януари 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец януари 2014г. както следва:

Фактура №20000543/16.12.2013г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 4004,75 лв. и ДДС в размер на 800,95 лв.

фактура №20000562/14.01.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 13013,00 лв.и ДДС в размер 2602,60 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 11.02.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3403,55 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002369054/11.02.2014г. за данъчен период месец януари 2014г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 63,45 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3467,00 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3403,55 лв.

30. През месец февруари 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК*** за месец февруари 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец февруари 2014г. както следва:

Фактура № 20000579/21.02.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 17008,70 лв. и ДДС в размер на 3 401,74 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.03.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3401,74 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № ЗДДС 16002390564/11.03.2014г. за данъчен период месец февруари 2014г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 79,11 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3480,85 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3401,74 лв.

31. През месец март 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец март 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец март 2014г., както следва:

Фактура №20000595/20.03.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК*** – гр.С. с данъчна основа 14007,50 лв. и ДДС в размер на 2801,50 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 10.04.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер 2801,50 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № ЗДДС16002412996/10.04.2014г.за данъчен период месец март 2014г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 21,89 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2823,39 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2801,50 лв.

32. През месец април 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец април 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец април 2014г. както следва:

фактура №20000613/24.04.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 14 535,00 лв.и ДДС в размер на 2907,08 лв.

фактура №20000614/25.04.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК*** гр.С. с данъчна основа 17 960,00 лв. и ДДС в размер на 3592,00 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 12.05.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 6499,08 лв. като в Справка декларация по ЗДДС вх. № ЗДДС16002434653/12.05.2014г. за данъчен период месец април

2014г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 504,52 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 7003,60 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 6499,08 лв.

33. През месец юни 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец юни 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец юни 2014г. както следва:

Фактура №20000659/03.06.2014г.с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК*** –гр.С. с данъчна основа 13596,00лв.и ДДС в размер на 2719,20 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 11.07.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер 2719,20 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № ЗДДС16002484745/11.07.2014г. за данъчен период месец юни 2014г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 38,91 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2758,11 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 2719,20 лв.

34. През месец юли 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец юли 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец юли 2014г. както следва:

фактура №20000672/14.06.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 4556,23 лв. и ДДС в размер на 911,25 лв.

фактура №20000667/09.06.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 11849,00 лв. и ДДС в размер на 2369,80 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 12.08.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3 281,05 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002506209/12.08.2014г. за данъчен период месец юли 2014г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 70,48 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3351,53 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3281,05 лв.

35. През месец август 2014г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П., ЕИК *** за месец август 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец август 2014г. както следва:

фактура №20000689/07.08.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК****, гр.С.с данъчна основа 23005,00 лв. и ДДС в размер на 4601,00 лв.

фактура №20000693/09.06.2014г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК****, гр.С. с данъчна основа 15497,20 лв. и ДДС в размер на 3099,44 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 04.09.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 7 700,44 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002518253/04.09.2014г. за данъчен период месец август 2014г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 241,48 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 7941,92 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 7700,44 лв.

36. През месец март 2015г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П. ЕИК *** за месец март 2015г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец март 2015г. както следва:

фактура №20000749/05.02.2015г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД, ЕИК****, гр.С. с данъчна основа 16005,70 лв. и ДДС в размер на 3201,14 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по тях,

а на 06.04.2015г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 3201,14 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 160026805134/06.04.2015г. за данъчен период месец март 2015г., подадена в ТД на НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 664,89 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 3866,03 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 3201,14 лв.

37. През месец април 2015г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър– дневник за покупки на „А.” ЕООД – П. ЕИК *** за месец април 2014г. в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за месец април 2015г. както следва:

фактура №20000758/13.03.2015г. с посочен доставчик „С.“ ЕООД,

ЕИК***, гр.С. с данъчна основа 44943,27 лв. и ДДС в размер на 8988,65 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл.6 и чл.9 от ЗДДС по нея,

а на 12.05.2015г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери 8988,65 лв., като в Справка декларация по ЗДДС вх. № 16002711733/12.05.2015г. за данъчен период месец април 2015г., подадена в ТД – НАП – Пловдив по електронен път, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 12,70 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 9001,35 лв., като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 8988,65 лв.

В периода 28.03.2010 до 27.03.2015г. в гр.П. в качеството си на в качеството си на пълномощник на управителя на „А.” ЕООД – гр.П., ЕИК ЕИК ***, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – 58 231,14лв. за „А.” ЕООД – гр.П., ЕИК ***, като е потвърдил неистина в Годишни данъчни декларации подадени пред ТД на НАП гр.П. с вх.№ №:

-1600И0045395/28.03.2011г. за финансовата 2010г. с деклариран корпоративен данък 5 274,41лв. , при установен 7750,70 лв.;

-1600И0067659/15.03.2012г. за финансовата 2011г. с деклариран корпоративен данък 469,65лв. , при установен 8864,31 лв.;

-1600И00117577/25.03.2013г. за финансовата 2012г. с деклариран корпоративен данък 62,85лв., при установен 13052,66 лв.;

-1600И*****/27.03.2014г. за финансовата 2013г. с деклариран корпоративен данък 797,66лв., при установен 13660,23 лв.;

-1600И00239556/27.03.2015г. за финансовата 2014г. с деклариран корпоративен данък 992,60лв., при установен 14903,24 лв., които декларации се изискват по силата на чл. 92 ал.1 от ЗКПО за удостоверяване истинността на някои обстоятелства, поради което и на основание чл.255, ал.3 вр. ал.1, т.2, пр.1, т.6, пр.2 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК, вр. чл.58а, ал.1 вр. чл.54 от НК вр. чл.373, ал.2 от НПК го **ОСЪЖДА** на **ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА** за срок от **ТРИ ГОДИНИ**.

На основании чл.66, ал.1 от НК **ОТЛАГА** изпълнението на така наложеното на подсъдимия И. К. К. наказание в размер на **ТРИ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА** с изпитателен срок от **ПЕТ ГОДИНИ**, считано от влизане на присъдата в сила.

На основание чл.189, ал.3 от НПК, **ОСЪЖДА** подсъдимия И. К. К. със снета по делото самоличност) да заплати в полза на Държавата по сметка на Окръжна следствена служба при Окръжна прокуратура гр. Пловдив, направените по делото разноски в размер на 4 638 /четири хиляди шестстотин тридесет и осем/ лева.

Присъдата подлежи на обжалване и протест пред Пловдивски апелативен съд в 15-дневен срок, считано от днес.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____