

ПРИСЪДА

№ 74

гр. София, 31.05.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ ГРАДСКИ СЪД, НО 13 СЪСТАВ, в публично заседание на тридесет и първи май през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Александра Йорданова

Съдебни Виктория И. Песева
заседатели: НАДЕЖДА ДИМИТРОВА
АЛЕКСАНДРОВА

при участието на секретаря Албена Вл. Арсова
и прокурора Р. Ст. Ив.

като разгледа докладваното от Александра Йорданова Наказателно дело от общ характер № 20211100204432 по описа за 2021 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия Л.Т. Н., ЕГН *****, роден на ***** в гр.София, българин, български гражданин, със средно образование, неженен, живущ в гр.Нови Искър, ул.***** неосъждан, работи в строителството, като поставя гипскартон, **за ВИНОВЕН** в това че:

1. За времето от 01.10. 2016 - 01. 04. 2017г, в гр. София, пред ТД на НАП- София, при условията на продължавано престъпление / с три деяния, които осъществяват поотделно един състав на едно и също престъпление, извършени са през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, при което последващото деяние се явява от обективна и субективна страна продължение на предшестващото/ като представляващ „Т.И.“ ЕООД с ЕИК: ***** избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери

- на обща стойност - 702 359, 01лв. (седемстотин и две хиляди триста петдесет и девет лева и 1 ст.) от които 492 913, 29 лв./ четиристотин деветдесет и две хиляди деветстотин и тринадесет лева и 29 ст./ невнесен ДДС, представляващи дължим ДДС по чл.125 от ЗДДС и 209 445, 72 лв. (двеста и девет хиляди четиристотин четиридесет и пет лева 72 ст.), представляващи дължим корпоративен данък по чл. 92 от ЗКПО, като при представяне на информация пред органите по приходите потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр. София декларация за м. 10. 16г. чрез ползвания от него квалифициран електронен подпис/ КЕП № 69D6E4FCB19F38E5, издаден на името на „Т.И.“ ЕООД - а именно: справки - декларации / които се изискват по силата на чл.125 ал.1 от ЗДДС/, използвал документи с невярно съдържание - отчетни регистри - дневници за покупките на „Т.И.“ ЕООД, /по чл. 124, ал. 1 т. 1 от ЗДДС, в които отразил фактури по доставки - без да са били реално извършени/, подал изискуемата декларация за м. 11. 16г. по ДДС и така приспаднал наследващ се данъчен кредит в общ размер на 2 303 902. 96 лева и не подал пред ТД на НАП- гр.София годишна данъчна декларация, /която се изисква по чл. 92 от ЗКПО/ за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за 2016г. на „Т.И.“ ЕООД като не декларирал годишен корпоративен данък в размер 209 445,72лв, както следва:

1. 1. На 09. 11. 2016г. в гр. София пред ТД на НАП - София е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери на стойност 395 133,75 лв., представляващи дължим ДДС по чл.125 от ЗДДС за месец 10. 2016 г., като:

- потвърдил неистина в подадена справка - декларация с вх. № 22102894903/ 09. 11. 2016г., /изисквана на осн. чл. 125 от ЗДДС/, в която е декларирал 380 732.67 лв. от продажби и резултат ДДС за внасяне в размер на 74 021.86 лв, вместо да декларира продажби в размер на 1 986 292. 20 лв. и действително установения и резултат ДДС за внасяне в размер на 397 258.42 лв.

- използвал документ с невярно съдържание отчетен регистър - Дневник за покупки на „Т.И.“ ЕООД съгласно чл. 124, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за месец 10. 2016 г., в който е отразил доставки на обща стойност 456 879, 20 лв. към контрагенти :

1) Молени“ ЕООД, фактура № 2 от 13. 10.2016г. с данъчна основа 34113,20 лв. и ДДС в размер на 6822,64 лв, фактура № 5 от 15.10.2016 г, с данъчна основа 14810,96лв. и ДДС в размер на 2962,19лв, фактура № 9 от 18.10.2016 г, с данъчна основа 19952,00лв. и ДДС в размер на 3990,40лв, фактура № 11 от 19.10.2016 г, с данъчна основа 27506,62лв. и ДДС в размер на 5501,32лв, фактура № 15 от 20.10.2016 г, с данъчна основа 28967,04лв. и ДДС в размер на 5793,41лв, фактура № 17 от 24.10.2016 г, с данъчна основа 34136,39лв. и ДДС в размер на 6827,28лв, фактура № 19 от 25.10.2016 г, с данъчна основа 24953,63лв. и ДДС в размер на 4990,73лв, фактура № 21 от 27.10.2016 г, с данъчна основа 5183,40лв. и ДДС в размер на 1036,68лв.

2) „Т.Б.“ЕООД, фактура № 1 от 13.10.2016 г, с данъчна основа 6946,00лв. и ДДС в размер на 1389,20лв, фактура № 3 от 14.10.2016 г, с данъчна основа 6795,00лв. и ДДС в размер на 1359,00лв, фактура № 4 от 15.10.2016 г, с данъчна основа 7495,64лв. и ДДС в размер на 1499,13лв, фактура № 6 от 17.10.2016 г, с данъчна основа 6097,20лв. и ДДС в размер на 1219,44лв, фактура № 7 от 18.10.2016 г, с данъчна основа 8078,39лв. и ДДС в размер на 1615,68лв, фактура № 8 от 18.10.2016 г, с данъчна основа 6790,40лв. и ДДС в размер на 1358,08лв, фактура № 10 от 19.10.2016 г, с данъчна основа 5798,40лв. и ДДС в размер на 1159,68лв, фактура № 12 от 19.10.2016 г, с данъчна основа 19471,20лв. и ДДС в размер на 3894,24лв, фактура № 13 от 19.10.2016 г, с данъчна основа 24225,12лв. и ДДС в размер на 4845,02лв, фактура № 14 от 20.10.2016 г, с данъчна основа 27702,96лв. и ДДС в размер на 5540,59лв, фактура № 16 от 20.10.2016 г, с данъчна основа 22135,68лв. и ДДС в размер на 4427,14лв, фактура № 18 от 25.10.2016 г, с данъчна основа 11670,72лв. и ДДС в размер на 2334,14лв, фактура № 20 от 27.10.2016 г, с данъчна основа 16940,16лв. и ДДС в размер на 3388,03лв, фактура № 22 от 28.10.2016 г, с данъчна основа 20962,56лв. и ДДС в размер на 4192,51лв, при представяне на информация пред органите по приходите и така приспаднал неследващ се данъчен кредит (упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва) за месец 10.2016 г. в общ размер на 395 133,75 лв.,/декларирали доставки на обща стойност 456 879, 20 лв. към контрагенти за приспадане и само 74 021, 86 за възстановяване вместо ДДС за внасяне в общ размер на 395 133,75 лв.,// начислен по доставки, които реално не са извършени.

1. 2. На 15. 12. 2016г. в гр.София пред ТД на НАП - София е избегнал

установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери на стойност 97 779. 54 лв., представляващи дължим ДДС по чл. 125 от ЗДДС за месец 11. 2016 г., като:

- не подал изискуемата справка-декларация, изисквана на осн. чл.125 от ЗДДС, в която не е декларирал доставките по чл.13, ал.3 от ЗДДС в СД и отчетните регистри /като не е издал протоколи по реда на чл.117 от ЗДДС във връзка с вътреобщностното придобиване на стоки от Китай, не регистрирал извършените продажби по чл. 119 в „дневника за продажби“/ с данъчната основа в размер на 488 897.71 лв. и ДДС за внасяне в размер на 97 779.54 лв.

1. 3. В срок до 01. 04. 2017г. в гр. София, пред ТД на НАП-София, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери - 209 445, 72 лева, като не подал изискуемата годишна данъчна декларация, на основание чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за 2016г. на „Т.И.“ ЕООД като не е декларирал дължим годишен корпоративен данък в размер на 209 445, 72 лева.

- престъпление по чл. 255, ал. 3, вр. ал. 1. т. 1, т. 2, т. 6 и т. 7, вр. чл. 26 ал. 1 от НК.

На основание чл. 255, ал. 3, вр. ал. 1. т. 1, т. 2, т. 6 и т. 7, вр. чл. 26 ал. 1, вр. чл.54, ал.1 от НК **НАЛАГА** на подсъдимия Л.Т. Н. наказание лишаване от свобода за срок от ТРИ ГОДИНИ, чието изпълнение **ОТЛАГА** по реда на чл.66, ал.1 от НК за срок от ПЕТ ГОДИНИ, считано от влизане на присъдата в сила.

На основание чл.189, ал.3 от НПК **ОСЪЖДА** подсъдимия Л.Т. Н. да заплати в полза на държавата и по сметка на СДВР, направените на досъдебното производство разноски в размер на 622,20 лева, както и **ОСЪЖДА** да заплати в полза на бюджета на съдебната власт и по сметка на СГС, направените на съдебно производство в размер на 120 лв.

На основание чл.190, ал.2 от НПК **ОСЪЖДА** подсъдимия Л.Т. Н. да

заплати 10 лв. за служебното издаване на два броя изпълнителни листа по делото.

Присъдата може да се обжалва или протестира в 15 дневен срок от днес пред САС.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____