

ПРИСЪДА

№ 36

гр. Варна , 11.05.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ВАРНА в публично заседание на единадесети май, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател:	Асен В. Попов
Съдебни	Капка Владиславова
заседатели:	Янева
	Татяна Кирилова Златева

при участието на секретаря Катя К. Апостолова и прокурора Ивелина Кирилова Бухлева-Ван Каутер (ОП-Варна) Ивелина Кирилова Бухлева-Ван Каутер (ОП-Варна) Ивелина Кирилова Бухлева-Ван Каутер (20739 ОП-Варна) Ивелина Кирилова Бухлева-Ван Каутер (ОП-Варна) като разгледа докладваното от Асен В. Попов Наказателно дело от общ характер № 20203100200667 по описа за 2020 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия **К. С. М.:** роден на 16.05.1968 г. в гр.Балчик, обл.Добрич, живущ в гр.Варна, ул.,..... български гражданин, женен, неосъждан, със средно образование, работи, ЕГН *****;

ЗА ВИНОВЕН В ТОВА, ЧЕ: В периода 01.05.2016г. - 14.09.2017г. в гр.Варна, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на едноличен търговец ЕТ „К.М. - 95", ЕИК 103147241, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС и ЗДДФЛ в особено големи размери, както следва:

1. ДДС в размер на 18 221.23 лв., като потвърдил неистина и затаил истина в подадени пред ТД на НАП - Варна СД за ДДС с входящи №№ 03002628745/14.06.2016 г. за данъчен период м. май 2016 г.; 03002648187/14.07.2016 г. за данъчен период м. юни 2016г.; 03002667127/15.08.2016 г. за данъчен период м. юли 2016г.; 03002687388/14.09.2016 г. за данъчен период м. август 2016г.; 03002707001/14.10.2016 г. за данъчен период м. септември 2016г.; 03002726736/14.11.2016 г. за данъчен период

м. октомври 2016г.; 03002866276/14.06.2017 г. за данъчен период м. май 2017г.; 03002886621/14.07.2017 г. за данъчен период м. юни 2017г.; 03002906972/14.08.2017 г. за данъчен период м. юли 2017г.; 03002927403/14.09.2017 г. за данъчен период м. август 2017г., които се изискват на основание чл.125, ал.1 от ЗДДС: "За всеки данъчен период регистрираното лице подава справка - декларация, съставена въз основа на отчетните регистри по чл. 124...",

2. ДОД в размер на 14 150,15 лв., като не подал пред ТД на НАП – Варна ГДД, които се изискват по чл. 50, ал.1 от ЗДДФЛ:

За данъчен период 2015 г., за придобити доходи през 2015г. в размер на 41 151,68 лв. и дължим данък в размер на 6 146.06 лв.;

За данъчен период 2016 г., за придобити доходи през 2016г. в размер на 53 360,60 лв. и дължим данък в размер на 8,004.09 лв., поради което и на основание чл.255, ал.3 вр. ал.1, т. 1 и 2, вр. чл. 26, ал.1 вр. чл.54 ал.1 от НК му налага наказание **ТРИ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА**, изпълнението на което на основание чл.66 ал.1 от НК **ОТЛАГА** с изпитателен срок от **ЧЕТИРИ ГОДИНИ**, считано от влизане на присъдата в сила.

В периода 01.01.2015г. – 18.09.2017г. в гр. Варна, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на осигурител: ЕТ „К.М. - 95", ЕИК 103147241 и на самоосигуряващо се лице, укрил задължителни осигурителни вноски в особено големи размери, както следва:

- за държавно обществено осигуряване в размер на 1563,12 лв. и за здравно осигуряване в размер на 548,12 лв., дължими от ЕТ „К.М.-95", ЕИК 103147241;

- за държавно обществено осигуряване в размер на 9259,56 лв. и за здравно осигуряване в размер на 4161,60 лв., дължими от него като самоосигуряващо се лице, като:

I. Не подал:

1. За 2015г. в качеството на осигурител ЕТ „К.М. -95", ЕИК 103147241: Декларация обр. № 6 „Данни за' дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ" за м. март, м. април и м. октомври 2015г.; Декларация обр. № 1 „Данни за осигуреното лице" по реда на Наредба № Н - 8/29.12.2005г. издадена от Министъра на финансите за лицата: М. С. М., ЕГН ***** за м. март, м. април и м. октомври 2015г.; М. А. К., ЕГН ***** за м. юни, м. юли, м. август и м. септември 2015г.; Х. А. Х., ЕГН ***** за м. юни 2015г.; М. Д. Д., ЕГН ***** за м. юли и м. август 2015г.; В качеството на самоосигуряващо се лице: Декларация обр. № 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ" за 2015г. за лицето: К. С. М., ЕГН *****.

2. За 2016г. в качеството на осигурител ЕТ „К.М. - 95", ЕИК 103147241: Декларация обр. № 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ" за м. май 2016г.; Декларация обр. № 1 „Данни за осигуреното лице" по реда на Наредба № Н - 8/29.12.2005г. издадена от Министъра на финансите за лицата: М. С. М., ЕГН ***** за м. май 2016г.; Д. Ж. М., ЕГН ***** за м. май и м. юли 2016г.; В. Ц. Ц., ЕГН ***** за м. юли 2016г.; В качеството на самоосигуряващо се лице: Декларация обр. № 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ" за 2016г. за лицето К. С. М., ЕГН *****.

3. За 2017г. в качеството на осигурител ЕТ „К.М. - 95", ЕИК 103147241:

Декларация обр. № 1 „Данни за осигуреното лице" по реда на Наредба № Н - 8/29.12.2005г. издадена от Министъра на финансите за лицето: К. К. К., ЕГН ***** за м. юни и м. юли 2017г.

II. Потвърдил неистина, в подадени декларации както следва:

1. За 2015 г. В качеството на осигурител ЕТ „К.М. - 95", ЕИК 103147241 в Декларация обр. 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл.42 ЗДДФЛ" с вх. №- 030021509698119/17.11.2015г., протокол № 03000153342600, за данъчен период м. юни 2015г.; вх. № 030021509698100/17.11.2015г., протокол № 03000153342606, за данъчен период м. юли 2015 г.; вх. № 030021509698460/17.11.2015г., протокол № 03000153342610, за данъчен период м. август 2015г.; вх. № 030021510246840/30.11.2015г., протокол № 03000153363320, за данъчен период м. септември 2015г.;

2. За 2016 г. В качеството на осигурител ЕТ „К.М.-95", ЕИК 103147241 в Декларация обр. № 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ" с вх. № 030021607039613/08.08.2016г., протокол № 03000163255890, за данъчен период м. юни 2016г.; вх. № 030021700484564/20.01.2017г., протокол № 03000173017376, за данъчен период м. юли 2016г.; вх. № 030021609777507/15.11.2016г. протокол № 03000163358093, за данъчен период м. август 2016г.;

В Декларация обр. № 1 „Данни за осигуреното лице" по реда на Наредба № Н - 8/29.12.2005г. издадена от Министъра на финансите, с вх. № 030011628030596/08.08.2016г., протокол № 03000163255890, за данъчен период м. юни 2016г. за лицето Д. Ж. М., ЕГН *****; вх. № 030011640106079/15.11.2016г., протокол № 03000163358093, за данъчен период м. август 2016г. за лицето Л. Р. Ж., ЕГН *****; вх. № 030011628030597/08.08.2016г., протокол № 03000163255890, за данъчен период м. юни 2016г. за лицето В. Ц. Ц., ЕГН *****; вх. № 030011640106080/15.11.2016г., протокол № 03000163358093, за данъчен период м. август 2016г. за лицето В. Ц. Ц., ЕГН *****;

3. За 2017г. В качеството на осигурител ЕТ „К.М. - 95", ЕИК 103147241 в Декларация обр. № 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ" - вх. № 030021708251302/18.09.2017г., протокол № 03000173306703, за данъчен период м. юни 2017г.; вх. № 030021708251247/18.09.2017г., протокол № 03000173306716, за данъчен период м. юли 2017г., поради което и на основание чл. 255б, ал.3, вр. ал.1, т. 2 и 3, вр. чл.26, ал. 1 вр. чл.54 ал.1 от НК му налага наказание **ДВЕ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА**, изпълнението на което на основание чл.66 ал.1 от НК **ОТЛАГА** с изпитателен срок от **ЧЕТИРИ ГОДИНИ**, считано от влизане на присъдата в сила.

На основание чл.23, ал. 1 от НК **НАЛАГА** на **подсъдимия** да изтърпи най-тежкото от така определените наказания, а именно - **ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА** за срок от **ТРИ ГОДИНИ**, изпълнението на което на основание чл.66 ал.1 от НК **ОТЛАГА** с изпитателен срок от **ЧЕТИРИ ГОДИНИ**, считано от влизане на присъдата в сила.

ОСЪЖДА подсъдимият **К. С. М.** да заплати на Министъра на финансите, като представляващ Държавата сума в **общ размер 47 903.78 лв.**, представляваща обезщетение за причинени имуществени вреди в резултат на деяние по **чл.255 ал.3 от НК - 32 371.38 лв.**, ведно със законната лихва, считано от дата на увреждането—**14.09.2017г.**, и за деяние по **чл.255б ал.3 НК - 15 532.40 лв.**, ведно със законната лихва, считано от **18.09.2017 г.**, до окончателното изплащане на сумата.

ОСЪЖДА подсъдимия да заплати направените по делото разноски в размер на 268.80 лева в полза на Държавата по сметка на ОД на МВР-Варна, в размер на 639.90 лв. в полза на

бюджета на съдебната власт, както и д.т. върху уважения гр. иск в размер на 1916.15 лева в полза на Държавата.

Присъдата подлежи на въззивна проверка пред Апелативен съд гр.Варна в 15-дневен срок от днес.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____