

ПРИСЪДА

№ 21

гр. Разград, 23.11.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – РАЗГРАД в публично заседание на двадесет и трети ноември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Пламен М. Драганов
Съдебни Стоянка М. Георгиева
заседатели: Маринка Д. Белчева

при участието на секретаря Светлана Л. Илиева
и прокурора Е. Й. Е.

като разгледа докладваното от Пламен М. Драганов Наказателно дело от общ характер № 20223300200167 по описа за 2022 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия **М. Й. (М. У.)**, роден на *****г. в гр. Кулу, обл. Коня, Република Турция, нидерландски гражданин с лична карта № ***, издадена и на 07.02.2012г. от органите в Кралство Нидерландия, с адрес Стандердмолен *****, женен, неосъждан, за **ВИНОВЕН** в това, че за времето от 23.07.2012 г. до 15.04.2013 г. в гр. Разград, в условията на продължавано престъпление, в качеството си на собственик и управител на „СТАР ТРАНСПОРТ“ ЕООД, гр. Разград с ЕИК *****, и чрез посредствено извършителство със С. И. К. — счетоводител, упълномощена с пълномощно с рег. № 2679 от 21.05.2012 г. на Невена Стоянова, нотариус с района на действие Районен съд - Разград, с рег. № 291 на Нотариалната камара, като данъчно задължено лице по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗДДС е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери - **65 849,20 лв. (шестдесет и пет хиляди осемстотин четиридесет и девет лева и двадесет стотинки)** както следва за периоди:

- от 01.07.2012г. до 31.07.2012г. дължим ДДС в размер на 5693,34 лв.;

- от 01.08.2012г. до 31.08.2012г. дължим ДДС в размер на 9704,45 лв.;
- от 01.09.2012г. до 30.09.2012г. дължим ДДС в размер на 7422,59 лв.
- от 01.10.2012г. до 31.10.2012г. дължим ДДС в размер на 10 518,87 лв.;
- от 01.11.2012г. до 30.11.2012г. дължим ДДС в размер на 16 190,77 лв.;
- от 01.12.2012г. до 31.12.2012г. дължим ДДС в размер на 14713,26 лв.;
- от 01.02.2013г. до 28.02.2013г. дължим ДДС в размер на 1605,92 лв.;

като е потвърдил неистина в подадените на основание чл. 125, ал. 1 от ЗДДС във вр. с чл. 87, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС месечни справки- декларации за данък върху добавената стойност и отчетни регистри - дневници за покупки и дневници за продажби, към тях пред ТД НАП - Варна, офис - Разград :

- вх. № 17001017653 от 13.08.2012 г. за данъчен период 01.07.2012 г. - 31.07.2012 г.,
- вх. № 17001019979 от 14.09.2012 г. за данъчен период 01.08.2012 г. - 31.08.2012 г.,
- вх. № 17001022263 от 15.10.2012 г. за данъчен период 01.09.2012 г. - 30.09.2012 г.,
- вх. № 17001023982 от 13.11.2012 г. за данъчен период 01.10.2012 г. - 31.10.2012 г.,
- вх. № 17001026209 от 13.12.2012 г. за данъчен период 01.11.2012 г. - 30.11.2012 г.,
- вх. № 17001028370 от 14.01.2013 г. за данъчен период 01.12.2012 г. - 31.12.2012 г.,
- вх. № 17001030648 от 14.02.2013 г. за данъчен период 01.01.2013 г. - 31.01.2013 г.,
- вх. № 17001032907 от 14.03.2013 г. за данъчен период 01.02.2013 г. - 28.02.2013 г.,
- вх. № 17001035043 от 15.04.2013 г. за данъчен период 01.03.2013 г. - 31.03.2013 г.,

като е използвал документи с невярно съдържание - следните фактури :

- фактура № 2 от 23.07.2012 г. на стойност 7534,56 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ.“;
- фактура № 3 от 23.07.2012 г. на стойност 8430,17 лв., с контрагент „Г

ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 4 от 24.07.2012 г. на стойност 7403,60 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 6 от 28.07.2012 г. на стойност 9984,83 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 7 от 28.07.2012 г. на стойност 806,90 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 9 от 01.08.2012 г. на стойност 7764,41 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 11 от 04.08.2012 г. на стойност 6947,26 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 12 от 13.08.2012 г. на стойност 9266,72 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 13 от 13.08.2012 г. на стойност 3827,48 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 14 от 13.08.2012 г. на стойност 7996,76 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 17 от 18.08.2012 г. на стойност 615,58 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 18 от 18.08.2012 г. на стойност 7398,79 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 19 от 23.08.2012 г. на стойност 7090,90 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 22 от 31.08.2012 г. на стойност 7318,81лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 25 от 10.09.2012 г. на стойност 14423,99лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

-фактура № 26 от 21.09.2012 г. на стойност 8286,34 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 27 от 21.09.2012 г. на стойност 8304,06 лв., с контрагент „Г
ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 28 от 25.09.2012 г. на стойност 6813,47лв., с контрагент „Г

ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 29 от 25.09.2012 г. на стойност 6707,68 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 31 от 01.10.2012 г. на стойност 6754,79 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 32 от 01.10.2012 г. на стойност 6430,10 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 33 от 01.10.2012 г. на стойност 6538,48 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 34 от 01.10.2012 г. на стойност 7198,96 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 36 от 12.10.2012 г. на стойност 7081,81 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 37 от 12.10.2012 г. на стойност 6872,00 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 38 от 12.10.2012 г. на стойност 10097,81 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 40 от 19.10.2012 г. на 5348,63 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 41 от 19.10.2012 г. на стойност 6790,66 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 49 от 02.11.2012 г. на стойност 7409,35 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 52 от 11.11.2012 г. на стойност 7107,59 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 53 от 11.11.2012 г. на 9715,00 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 54 от 11.11.2012 г. на стойност 5682,59 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 57 от 16.11.201 2г. на 7417,86 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 58 от 16.11.2012 г. на стойност 7919,19 лв., с контрагент „Г

ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 60 от 26.11.2012 г. на 10156,55 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 61 от 26.11.2012 г. на стойност 6337,50 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 62 от 26.11.2012 г. на 10067,30 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 63 от 26.11.2012 г. на стойност 7553,69 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 65 от 28.11.2012 г. на 8009,93 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 66 от 28.11.2012 г. на стойност 9768,06 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 68 от 31.12.2012 г. на 88279,57 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 85 от 12.02.2013 г. на стойност 7283,20 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 86 от 12.02.2013 г. на стойност 2123,60 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

- фактура № 87 от 12.02.2013 г. на стойност 228,71 лв., с контрагент „Г ВАН ДУСБУРГ ТРАНСПОРТ БВ."

при водене на счетоводството и при предоставяне на информация пред органите по приходите, като приспаднал в нарушение на чл. 70, ал. 5 неследващ се данъчен кредит,

поради което и на основание по чл. 255, ал. 3 във вр. с ал. 1, т. 2, пр. 1, т. 6, пр. 2 и т. 7 във вр. с чл. 26, ал. 1 от НК му **НАЛАГА** наказание **ТРИ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА**.

На основание чл. 66, ал. 1 от НК **ОТЛАГА** изтърпяването на така определеното общо наказание на подсъдимия **М. Й. (М. У.)** за изпитателен срок от **ПЕТ ГОДИНИ**, считано от влизане на присъдата в законна сила.

ПРИЗНАВА подсъдимия **М. Й. (М. У.)** с горе снетата самоличност, за **НЕВИНОВЕН** и го **ОПРАВДАВА** по повдигнатото обвинение по чл. 255, ал.

3 във вр. с ал. 1, т. 1 от НК в това, че за времето от 01.04.2015 г. до 31.05.2015 г. в гр. Разград, в качеството си на собственик и управител на „СТАР ТРАНСПОРТ“ ЕООД гр. Разград, ЕИК *****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери - 15 763,99 лв. (петнадесет хиляди седемстотин шестдесет и три лева и деветдесет и девет стотинки), като в нарушение на чл. 111, ал. 1 и ал. 3 от ЗДДС във връзка с чл. 77, ал. 1, ал. 4 и ал. 5 от ППЗДДС не е подал на основание чл. 125, ал. 1 във вр. с чл. 89, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС справка - декларация за последния данъчен период 01.04.2015 г. - 30.04.2015 г., ведно с протокол - опис за начисляване на данък при deregистрация на търговското дружество, настъпила на основание чл. 176, т. 3 от ЗДДС с акт за deregистрация №17099150003178/21.04.2015 г., считано от 23.04.2015г., като посочи всички налични към датата на deregистрацията МПС:

- л. а. „Мерцедес 220“ с рег. № ***, придобит с договор от 16.05.2012 г. с пазарна стойност 5476,32 лв и ДДС 1095,24 лв.;
- т. а. влекач „Скания“ с рег. № *** по издадена фактура № 001/03.07.2012 г. с пазарна стойност 14668,73 лв. и ДДС 2933,75 лв.;
- т. а. влекач „ДАФ“ с рег. № *** по издадена фактура № 002/03.07.2012 г. с пазарна стойност 14668,73 лв. и ДДС 2933,75 лв.;
- т. а. влекач „ДАФ“ с рег. № *** по издадена фактура № 003/03.07.2012 г. с пазарна стойност 14668,73 лв. и ДДС 2933,75 лв.;
- т. а. Мега влекач „Скания“ с рег. № *** по издадена фактура № 006/27.08.2012 г. с пазарна стойност 14668,73 лв. и ДДС 2933,75 лв.;
- т. а. Мега влекач „Скания“ с рег. № *** по издадена фактура № 007/07.09.2012 г. с пазарна стойност 14668,73 лв. и ДДС 2933,75 лв.

ОСЪЖДА, на основание чл. 45 от ЗЗД, подсъдимия **М. Й. (М. У.)**, с горе сметата самоличност, **ДА ЗАПЛАТИ** на Държавата, представлявана от Министъра на Финансите, чрез ТД на НАП -Варна, сумата от на **65 849,20 лв. (шестдесет и пет хиляди осемстотин четиридесет и девет лева и двадесет стотинки)**, представляваща обезщетение за причинени имуществени вреди от престъплението, ведно със законната лихва от датата на неправомерното увреждане - 31.05.2015 г. до окончателното изплащане на главницата, като **ОТХВЪРЛЯ** предявения иск до пълния му размер от 81 613,19 лева като неоснователен.

ОСЪЖДА подсъдимия **М. Й. (М. У.)** , с горе снетата самоличност, **ДА ЗАПЛАТИ** по сметката на Окръжен съд – Разград сумата от **2 633.97 лева**, представляваща държавна такса върху уважения размер на гражданския иск, и сумата от **30.00 лева** деловодни разноски.

ОСЪЖДА, на основание чл. 189, ал. 3 от НПК, подсъдимия **М. Й. (М. У.)**, със снета по-горе самоличност, **ДА ЗАПЛАТИ** по сметка на ОДМВР - Разград направените разноски в хода на досъдебното производство в размер на **296,24 лева**.

ПРИСЪДАТА подлежи на обжалване и протест в петнадесетдневен срок от днес пред Апелативен съд - Варна.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____