

РЕШЕНИЕ

№ 226

гр. София , 01.07.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АПЕЛАТИВЕН СЪД - СОФИЯ, 2-РИ НАКАЗАТЕЛЕН в публично заседание на трети юни, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател:	Калин Калпакчиев
Членове:	Весислава Иванова
	Величка Цанова

при участието на секретаря Росица Й. Вьонг
в присъствието на прокурора Ана Христоскова Малиганова (АП-София)
като разгледа докладваното от Величка Цанова Въззивно наказателно дело от
общ характер № 20211000600459 по описа за 2021 година

Р Е Ш Е Н И Е

гр. София

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ АПЕЛАТИВЕН СЪД, Наказателно отделение, 2-ри състав, в открито заседание на трети юни, две хиляди двадесет и първа, в състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ:КАЛИН КАЛПАКЧИЕВ

ЧЛЕНОВЕ:ВЕСИСЛАВА ИВАНОВА

ВЕЛИЧКА ЦАНОВА

при участието на секретаря Росица Йорданова и на прокурор М. , като се запозна с докладваното от съдия Цанова в.н.о.х.д. № 459 по описа за 2021 г., за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на гл.ХХІ от НПК.

С присъда от 11.01.2021 г.на Софийски градски съд,НО,11 състав по НОХД № 2848/20 год.подс.К. Н. Г. е признат за виновен за това, че за времето от 01.05.2014 г. до 17.03.2016 г. в гр.София, при условията на продължавано престъпление с 16 шестнадесет деяния, осъществил поотделно състава на едно и също престъпление, като деянията са извършени през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, К. Н. Г. като *** на „Ин Дриймс Груп“ ООД с ЕИК 202453154, със седалище в гр.София, лично и посредством фактическите действия на Е. Г. А. - счетоводител на дружеството, е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения - данък върху добавената стойност по Закона за данъка върху добавената стойност в размер на 207676,80 лв./ двеста и седем хиляди шестстотин седемдесет и шест/ лева и 80 ст. и корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане/в размер на 103838,40 лв./ сто и три хиляди осемстотин тридесет и осем/ лева и 40 ст. в особено големи размери /съгл.чл.93, т.14 от НК/ - общо в размер на 311 515,20/триста и единадесет хиляди петстотин и петнадесет/лева и 20 ст. на данъчно задължения субект - „Ин Дриймс Груп,, ООД, като:

- потвърдил неистина относно размера на ДДС с право на данъчен кредит в подадени чрез Е. Г. А. - счетоводител на дружеството, справки декларации за данък върху добавената стойност по реда на чл.125, ал.7, вр.ал.1 от Закона за ДДС пред ТД на НАП - офис „Център“ - гр. София,

- потвърдил неистина относно размера на дължимият се корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2014 год. и 2015 г. в подадени чрез Е. Г. А. - счетоводител на дружеството пред ТД на НАП - офис „Център“, годишни данъчни декларации по чл.92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък,
- използвал документи с невярно съдържание - дневници за покупки по чл.124 от ЗДДС, изготвени от Е. Г. А. - счетоводител на дружеството, при водене на счетоводството на „Ин Дриймс Груп“ ООД и при представяне на информация пред орган по приходите, и

- приспаднал наследващ се данъчен кредит, както следва:

На 13.06.2014г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец май на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 6150/шест хиляди сто и петдесет/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец май на 2014г. с вх.№ 22102258696/13.06.2014 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 220,71 лв., следващият се данък е 6370,71лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец май на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №10000000576/28.05.2014 г. с ДО 7600,00 лв. и ДДС 1520,00 лв.; „Аврора Ава“ ЕООД — фактура №1000000017/27.05.2014 г. с ДО 4220,00 лв. и ДДС 844,00 лв. и „Емди 13“ ЕООД - фактура №20000000095/27.05.2014 г. за ДМА с ДО 1450,00 лв. и ДДС 290,00 лв., фактура №20000000094/26.05.2014 г. с ДО 1800,00 лв. и ДДС 360,00 лв., фактура №20000000092/21.05.2014 г. с ДО 2800,00 лв. и ДДС 560,00 лв. , фактура №20000000096/30.05.2014 г. за с ДО 580,00 лв. и ДДС 116,00 лв. и фактура №10000000572/27.05.2014 г. с ДО 12300,00 лв. и ДДС 2460,00 лв.;

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец май на 2014 г. в размер на 6150/шест хиляди сто и петдесет/ лева начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.07.2014 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец юни на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 18828/осемнадесет хиляди осемстотин двадесет и осем/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец юни на 2014 г. с вх.№ 22102281928/14.07.2014

г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 277,39 лв. следващият се данък е 19105,39 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец юни на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ню Гифт” ЕООД - фактура №0000000559/10.06.2014 г. с ДО 3000,00 лв. и ДДС 600,00 лв.; „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000607/30.06.2014 г. с ДО 8140,00 лв. и ДДС 1628,00 лв., фактура №1000000608/30.06.2014 г. за печат с ДО 15990,00 лв. и ДДС 3198 лв., фактура №2000000023/25.06.2014 г. с ДО 60340,00 лв. и ДДС 12068,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000035/ 30.06.2014 г. с ДО 4670,00 лв. и ДДС 934,00 лв., и „Триса Консулт” ЕООД - фактура №2000000039/12.06.2014 г. с ДО 2000,00 лв. и ДДС 400,00 лв.,

- приспаднал неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец юни на 2014 г. в размер на 18828/осемнадесет хиляди осемстотин двадесет и осем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.08.2014 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец юли на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 17642/седемнадесет хиляди шестстотин четиридесет и два/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец юли на 2014 г. с вх.№ 22102302012/14.08.2014 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 285,60 лв., следващият се данък е 17927,60 лв.
- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец юли на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000628/18.07.2014 г. с ДО 59850,00 лв. и ДДС 11970,00 лв., фактура №1000000644/29.07.2014 г. с ДО 7800,00 лв. и ДДС 1560,00 лв., фактура №1000000650/30.07.2014 г. с ДО 14860,00 лв. и ДДС 2972,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000049/28.07.2014 г. с ДО 5700,00 лв. и ДДС 1140 лв.,
- приспаднал неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец юли на 2014 г. в размер на 17642/седемнадесет хиляди шестстотин четиридесет и два/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 11.09.2014 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец август на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 5068/пет хиляди шестдесет и осем/лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец август на 2014 г. с вх.№ 22102315532/11.09.2014 г. като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 160,06лв. следващият се данък е 5228,06 лв.
- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството — дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец август на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №1000000693/29.08.2014 г. с ДО 12720,00 лв. и ДДС 2544,00 лв., фактура №1000000694/29.08.2014 г. с ДО 8240,00 лв. и ДДС 1648,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №1000000063/25.08.2014 г. с ДО 4380,00 лв. и ДДС 876,00 лв.,
- и приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец август на 2014 г. в размер на 5068/пет хиляди шестдесет и осем/лева 17642/седемнадесет хиляди шестстотин четиридесет и два/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.10.2014 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец септември на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 39 938/тридесет и девет хиляди деветстотин тридесет и осем/ пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец септември на 2014 г. с вх.№ 22102343827/14.10.2014 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 879,36 лв., следващият се данък е 40817,36 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец септември на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: “Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000696/01.09.2014 г. с ДО 6500,00 лв. и ДДС 1300,00 лв., фактура №1000000700/04.09.2014 г. с ДО 41000,00 лв. и ДДС 8200,00 лв., фактура №1000000704/10.09.2014 г. с ДО 2100,00 лв. и ДДС 420,00 лв., фактура №1000000709/15.09.2014 г. с ДО 15600,00 лв. и ДДС 3120,00 лв., фактура №1000000714/23.09.2014 г. с ДО 7380,00 лв. и ДДС 1476,00 лв., фактура №1000000717/25.09.2014 г. с ДО 6680,00 лв. и ДДС 1336,00 лв., фактура №1000000721/26.09.2014 г. с ДО 30140,00 лв. и ДДС 6028,00 лв., фактура №1000000725/29.09.2014 г. с ДО 10280,00 лв. и ДДС 2056,00 лв., фактура №1000000727/29.09.2014 г. с ДО 7050,00 лв. и ДДС 1410,00 лв., фактура №1000000730/30.09.2014 г. с ДО 59850,00 лв. и ДДС 11970,00 лв.; „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №1000000079/30.09.2014 г. с ДО 3260,00 лв. и ДДС 652,00 лв. и „Триса Консулт“ ЕООД - фактура №2000000052/08.09.2014 г. с ДО 9850,00 лв. и ДДС 1970,00 лв.,

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец септември на 2014 г. в размер на 39 938/тридесет и девет хиляди деветстотин тридесет и осем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.11.2014 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец октомври на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 11984/единадесет хиляди деветстотин осемдесет и четири/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец октомври на 2014 г. с вх.№ 22102363148/14.11.2014 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 370,16 лв., следващият се данък е 12354,16 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец октомври на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №1000000747/08.10.2014 г. с ДО 9000,00 лв. и ДДС 1800,00 лв., фактура №1000000755/14.10.2014 г. с ДО 3900,00 лв. и ДДС 780,00 лв., фактура №1000000768/20.10.2014 г. с ДО 4460,00 лв. и ДДС 892,00 лв., фактура №1000000791/31.10.2014 г. с ДО 11360,00 лв. и ДДС 2272,00 лв., фактура №1000000792/31.10.2014 г. с ДО 11900,00 лв. и ДДС 3780,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №1000000090/13.10.2014 г. с ДО 6000,00 лв. и ДДС 1200,00 лв., фактура №1000000102/30.10.2014 г. с ДО 6300,00 лв. и ДДС 1260,00 лв.,

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец октомври на 2014 г. в размер на 11984/единадесет хиляди деветстотин осемдесет и четири/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 15.12.2014 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец ноември на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 5937/пет хиляди деветстотин тридесет и седем/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец ноември на 2014 г. с вх.№ 22102387243/15.12.2014 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 345,73 лв., следващият се данък е 6282,73 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец ноември на 2014 г. в който са

отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000028/26.11.2014 г. с ДО 15960,00 лв. и ДДС 3192,00 лв., фактура №10000000831/27.11.2014 г. с ДО 9600,00 лв. и ДДС 1920,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №10000000118/21.11.2014 г. с ДО 4125,00 лв. и ДДС 825,00 лв.;

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец ноември на 2014 г. в размер на 5937/пет хиляди деветстотин тридесет и седем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.01.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец декември на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 4468/четири хиляди четиристотин шестдесет и осем/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис„Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец декември на 2014 г. с вх.№ 22102404252/14.01.2015 г. като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 360,05 лв., следващият се данък е 4728,05 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец декември на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №10000000879/29.12.2014 г. с ДО 4120,00 лв. и ДДС 824,00 лв., фактура №10000000880/29.12.2014 г. с ДО 11900,00 лв. и ДДС 2380,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД — фактура № 10000000142/29.12.2014 г. с ДО 6320,00 лв. и ДДС 1264,00 лв.,
- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец декември на 2014 г. в размер на 4468/четири хиляди четиристотин шестдесет и осем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 16.02.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец януари на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 21812/двадесет и една хиляди осемстотин и дванадесет/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП-гр. София, офис „Център“ справка-декларация по чл.125 от ЗДДС за месец януари 2015 г. с вх. № 22102429227/16.02.2015 г., като е потвърдена неистина в кл.50 – вместо 385,73 лв. следващият се данък е 22 197,73 лв.;

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството – дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период м. януари 2015 г., в който са отразени неосъществени /фиктивни / доставки от дружествата: „К. С. 91“ ЕООД – фактура № 20000000020/ 30.01.2015 г. с ДО 12400 лв. и ДДС 2480 лв.; фактура №

2000000018/30.01.2015 г. с ДО 12400 лв. и ДДС 2480 лв.; фактура № 2000000017/30.01.2015 г. с ДО 11500 лв. и ДДС 2300 лв.; фактура №2000000019/30.01.2015 г. с ДО 11500,00 лв. и ДДС 2300,00 лв.; „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №10000000936/30.01.2015 г. с ДО 9200,00 лв. и ДДС 1840 лв., фактура №10000000937/ 30.01.2015 г. с ДО 24260,00 лв. и ДДС 4852,00 лв.; „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №10000000161/29.01,2015 г. с ДО 7200 лв. и ДДС 1440,00 лв. и „Ино Шоп 2014“ ЕООД - фактура №10000000001/30.01.2015 г. с ДО 10300,00 лв. и ДДС 2060,00 лв., фактура №10000000002/30.01.2015 г. с ДО 10300,00 лв. и ДДС 2060,00 лв.;

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец януари на 2015 г. в размер на 21812/двадесет и една хиляди осемстотин и дванадесет/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 16.03.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец февруари на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 4566/четири хиляди петстотин шестдесет и шест/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец февруари на 2015 г. с вх.№ 22102451052/16.03.2015 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 137,48 лв., следващият се данък е 4703,48 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец февруари на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №10000000973/27.02.2015 г. с ДО 6050,00 лв. и ДДС 1210,00 лв., фактура №10000000974/27.02.2015 г. с ДО 12160,00 лв. и ДДС 2432,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура № 10000000187/26.02.2015 г. с ДО 4620,00 лв. и ДДС 924,00 лв.,

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец февруари на 2015 г. в размер на 4566/четири хиляди петстотин шестдесет и шест/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.04.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец март на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 8930,20/осем хиляди деветстотин и тридесет лева и 20 ст. /, пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП — гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец март на 2015 г. с вх.№ 22102473602/14.04.2015 г., като е потвърдена неистина в кл.50 — вместо 77,52 лв.,

следващият се данък е 9007,52 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец март на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84 ЕООД — фактура № 1000001007/25.03.2015 г. с ДО 1120,00 лв. и ДДС 224 лв., фактура №1000001012/30.03.2015 г. с ДО 11360,00 лв. и ДДС 2272 лв., фактура №1000001014/31.03.2015 г. с ДО 25946,00 лв. и ДДС 5189,20 лв. и „Аврова Ава“ ЕООД – фактура № 10000000202/30.03.2015 г. с ДО 6225лв. и ДДС 1245 лв.

- приспаднал наследващ се данъчен кредит / упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за м. март 2015 г. в размер на 8930,20 лв., начислен по доставки, които не са извършени.

На 14.05.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим ДДС за м. април 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 6925 лв. пред ТД на НАП- София, офис „Централен“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП — гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец април на 2015 г. с вх.№ 22102494577/14.05.2015 г. като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 205,40 лв., следващият се данък е 7130,40 лв.
- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството — дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец април на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №1000001051/29.04.2015 г. с ДО 9540,00 лв. и ДДС 1908,00 лв., фактура №1000001052/29.04.2015 г. с ДО 19485,00 лв. и ДДС 3897,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №10000000209/28.04.2015 г. с ДО 5600,00 лв. и ДДС 1120,00 лв.,
- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец април на 2015 г. в размер на 6925/шест хиляди деветстотин двадесет и пет/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 15.06.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец май на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 43236,60/четиридесет и три хиляди двеста тридесет и шест лева и 60 ст./ пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец май на 2015 г. с вх.№ 22102516025/15.06.2015 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 676,22 лв., следващият се данък е 43 912,82 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец май на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ню Гифт” ЕООД - фактура №0000000950/18.05.2015 г. с ДО 12000,00 лв. и ДДС 2400,00 лв., фактура №0000000965/28.05.2015 г. с ДО 12500,00 лв. и ДДС 2500,00 лв., фактура №0000000936/04.05.2015 г. с ДО 10000,00 лв. и ДДС 2000,00 лв.; Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура № 1000001062/05.05.2015 г. с ДО 15665,00 лв. и ДДС 3133,00 лв., фактура №1000001065/12.05.2015 г. с ДО 13488,00 лв. и ДДС 2697,60 лв., фактура №1000001087/29.05.2015 г. с ДО 12360,00 лв. и ДДС 2472,00 лв., фактура №1000001088/29.05.2015 г. с ДО 56300,00 лв. и ДДС 11260,00 лв., фактура №1000001089/29.05.2015 г. с ДО 15800,00 лв. и ДДС 3160,00 лв., фактура №1000001090/29.05.2015 г. с ДО 7020,00 лв. и ДДС 1404,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000218/29.05.2015 г. с ДО 11050,00 лв. и ДДС 2210,00 лв.; „Анде Трейд” ЕООД - фактура №0000000129/29.05.2015 г. с ДО 8720,00 лв. и ДДС 1744,00 лв., фактура №2000000055/22.05.2015 г. с ДО 11340,00 лв. и ДДС 2268,00 лв. и „Ино Шоп 2014” ЕООД - фактура №0000000039/20.05.2015 г. с ДО 10200,00 лв. и ДДС 2040,00 лв., фактура №0000000040/21.05.2015 г. с ДО 10490,00 лв. и ДДС 2098,00 лв., фактура №0000000041/29.05.2015 г. с ДО 9250,00 лв. и ДДС 1850,00 лв., приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец май на 2015 г. в размер на 43 236,60/четиридесет и три хиляди двеста тридесет и шест/ лева и 60 ст., начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.07.2015 г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец юни на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 12192/дванадесет хиляди сто деветдесет и два/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като:

- потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец юни на 2015 г. с вх.№ 22102539525/14.07.2015 г., като е потвърдена неистина в кл.50 - вместо 329,89 лв., следващият се данък е 12 521,89 лв.

- използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец юни на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000001119/29.06.2015 г. с ДО 12160,00 лв. и ДДС 2432,00 лв., фактура №1000001121/30.06.2015 г. с ДО 41600,00 лв. и ДДС 8320,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000234/30.06.2015 г. с ДО 7200,00 лв. и ДДС 1440,00 лв.,

- приспаднал наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец юни на 2015 г. в размер на 12192/дванадесет хиляди сто деветдесет и два/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 30.03.2015 г.в гр.София, пред орган по приходите - ТД на НАП -офис „Център“ е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения - корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД, в размер на 55 001,50/петдесет и пет хиляди и един/лева и 50 ст. като в подадена по реда на чл.92 от ЗКПО годишна данъчна декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък вх.№ 224351500371286, потвърдил неистина относно размера на дължимият се корпоративен данък, като декларирал корпоративен данък за внасяне в размер на 878,20 лв., вместо действително дължимият се в размер на 55001,50 лв.

На 17.03.2016 г.в гр.София, пред орган по приходите - ТД на НАП -офис „Център“ е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения - корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД, в размер на 48836,90/четиридесет и осем хиляди осемстотин тридесет и шест/лева и 90 ст. като в подадена по реда на чл.92 от ЗКПО годишна данъчна декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък вх.№ 10529558, потвърдил неистина относно размера на дължимият се корпоративен данък, като декларирал корпоративен данък за внасяне в размер на 172,13 лв., вместо действително дължимият се в размер на 48836,90 лв., поради което и на основание чл.255,ал.3 във вр. с ал1,т.2,пр.1,т.6,пр.2 и т.7 във вр. с чл.26,ал.1 от НК и във вр. с чл.58а,ал.1 е осъден на лишаване от свобода за срок от две години и осем месеца, чието изтърпяване е отложено на основание чл.66,ал.1 от НК за срок от три години. С присъдата е наложено кумулативно предвиденото наказание конфискация на 1/2 ид.ч. от апартамент №95 в гр.***,ж.к.****, бл. ***, вх.Д,ет.6, заедно с мазе 12 ,с площ от 87.58 кв.м. Осъден е да заплати направените по делото разноски.

Срещу така постановената присъда, в частта за наложената конфискация, е постъпила жалба от защитникът на подсъдимия с доводи, че в тази си част присъдата е незаконосъобразна, тъй като са налице многобройни смекчаващи отговорността обстоятелства по смисъла на чл.55,ал.1 от НК. Излага в тази насока, че подс.Г. е неосъждан, признава изцяло фактите в обвинителния акт и е съдействал за установяване на обективната истина, демонстрирал е коректно процесуално поведение, като освен това е в тежко здравословно състояние и се грижи за две деца. Счита, че следва да бъде приложена разпоредбата на чл.55,ал.3 от НК и да не се налага по-лекото наказание, като съдът вземе предвид и обстоятелството, че конфискуваният имот не е придобит със средства от престъплението, а е получен по наследство. С оглед на горното прави искане за отмяна на присъдата в тази част.

В съдебно заседание защитникът поддържа подадената жалба по изложените в нея съображения, като представя нотариален акт, по силата на който подзащитният му е получил имота по дарение от майка си, която си е запазила вещното право на ползване без ограничение на срока и ако този имот бъде конфискуван, то това ще рефлектира върху нея.

В правото си на лична защита подсъдимият поддържа казаното от защитникът си.

Представителят на САП счита жалбата за неоснователна, тъй като не са налице основания за приложението на чл.55 от НК. В този смисъл изтъква, че няма как да бъдат игнорирани продължителността на инкриминирания период, който е близо 2 години, както и размера на укритите данъци, значително надхвърлящ минимума, необходим за постигане на правната квалификация „особено големи размери“ и наличието на други три квалифициращи признака. Пледира жалбата да бъде оставена без уважение.

В последната си дума подсъдимия моли да се уважи жалбата му.

Съдът, като обсъди доводите жалбата и изложеното в съдебно заседание от страните, и след като провери изцяло правилността на атакуваната присъда намира следното:

Производството пред СГС е протекло по диференцираната процедура на чл.371, т.2 от гл.27 от НПК, като подсъдимият е признал фактите и обстоятелствата, изложени в обвинителния акт и се е съгласил да не се събират доказателства за тези факти, а да се ползват тези от досъдебното производство. Съдът е преценил, че направеното от Г. самопризнание се подкрепя от събраните в хода на досъдебното производство доказателства и е обявил, че при постановяване на присъдата ще ползва самопризнанието му без да събира доказателства за фактите, изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт.

Чрез надлежно събрани в предходната процесуална фаза доказателства и доказателствени средства първостепенния съд е приел за установена фактическа обстановка, която се споделя изцяло от настоящия съдебен състав и тя е следната:

Търговско дружество „Ин Дриймс Груп“ ООД с ЕИК 202453154 до 03.02.2016 г. е било със собственици Т. Н. Г. /починал на *** г./ и подс. К. Н. Г., като той е и *** на дружеството.

След 03.02.2016 г. собствеността върху дяловете на дружеството е прехвърлена на И. И. Д. като еднолично дружество с ограничена отговорност.

В периода 2014 г. - 2016 г. подс. К. Н. Г. бил *** на търговско дружество „Ин Дриймс Груп“ с ЕИК 202453154, което било регистрирано по ЗДДС.

Счетоводното обслужване на „Ин Дриймс Груп“ ООД се осъществявало от „Евиком“ ЕООД /съгласно договор за счетоводно обслужване от 16.12.2013 г./, като конкретния счетоводител от „Евиком“ ЕООД, обслужващ дружеството, е била свидетелката Е. Г. А..

В периода 2014 г. - 2016 г. ,в качеството си на *** на „Ин Дриймс Груп“ ЕООД, подс. Г. подавал справки-декларации /СД/ по ЗДДС чрез счетоводителя, обслужващ дружеството - св. Е. А.. За целта той й предоставял фактурите, отразяващи сключените сделки на база съдържащата се в тях информация, а св. А. правила съответните отбелязвания в дневниците за покупки и продажби и прилагала съответните извлечения от тях към ежемесечните справки - декларации по ЗДДС, които лично подавала.

Тъй като оперативното ръководство на дружеството се водило от подс. Г., св. А. нямала субективна представа дали отразените във фактурите сделки са действителни или не, като проверката на тези обстоятелства не влизали в задълженията ѝ по сключения договор за счетоводно обслужване между „Ин Дриймс Груп“ ООД и „Евиком“ ЕООД.

В периода 2014 г. - 2016 г. подс. Г., с цел да избегне установяването и заплащането на дължими от „Ин Дриймс Груп“ ЕООД данъчни задължения по ЗДДС, започнал да декларира пред НАП невярна информация относно сключените и реализирани от дружеството сделки - покупки, с цел неправомерно да бъде упражнено право на приспадане на данъчен кредит. За тази цел той предоставял на св. А. фактури с невярно съдържание, в които били отразени сделки на дружеството, които в действителност не били реализирани.

От своя страна, изпълнявайки задълженията си на счетоводител и без да има представа за неверността на съдържащата се в предоставяните ѝ фактури информация, св. А. отразявала в дневниците за покупки и продажби на „Ин Дриймс Груп“ ООД фиктивните сделки, които в действителност не били сключвани и реализирани.

По силата на регистрацията по ЗДДС на „Ин Дриймс Груп“ ООД при всяка извършена доставка от дружеството за същото възниквало задължение да декларира и внесе в държавния бюджет начисления и получен ДДС по съответната доставка. За да не заплати тези задължения, подс. Г., посредством действията на св. А., представял пред НАП, СД по ЗДДС с приложени отчетни регистри, в които били отразени фактури с невярно съдържание.

Вследствие на това за „Ин Дриймс Груп“ ЕООД възниквало право за приспадане на данъчен кредит по ЗДДС, което обаче било неправомерно упражнено, тъй като в инкриминираните фактури били отразени доставки на стоки и услуги, които реално не били извършени, поради което и чрез тях неправомерно се завишавало правото на данъчен кредит, респ. се намалявало данъчното задължение на дружеството по ЗДДС.

Данъчният кредит представлявал сумата на данъка, която регистрираното лице има право да приспадне от данъчните си задължения за получени от него стоки или услуги по облагаема доставка. За да възникне право на приспадане на данъчен кредит за получателя на доставката, е необходимо да е налице реално осъществена облагаема доставка. Вписаните от подс. Г., чрез фактическите действия на св. А. неверни обстоятелства, създали привидно право за дружеството на приспадане на данъчен кредит, без в действителност такова право да е възниквало.

На 13.06.2014 г. подс. Г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец май на 2014 г. за „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 6150/шест хиляди сто и петдесет/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта потвърдил неистина в подадената чрез св. А. пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец май на 2014 г. с вх.№ 22102258696/13.06.2014 г., като в кл.50 посочил сумата от 220,71 лв., вместо

следващият се данък 6370,71 лв. Пак чрез св. А. използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец май на 2014 г., в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №10000000576/28.05.2014 г. за книговезки услуги с ДО 7600,00 лв. и ДДС 1520,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура №10000000017/27.05.2014 г. за дизайн с ДО 4220,00 лв. и ДДС 844,00 лв. и „Емди 13” ЕООД - фактура №20000000095/27.05.2014 г. за ДМА с ДО 1450 лв. и ДДС 290,00 лв., фактура №20000000094/26.05.2014 г. за ДМА с ДО 1800,00 лв. и ДДС 360,00 лв., фактура №20000000092/21.05.2014 г. за ДМА с ДО 2800,00 лв. и ДДС 560,00 лв., фактура №20000000096/30.05.2014 г. за ДМА-скенер с ДО 580,00 лв. и ДДС 116,00 лв. и фактура №10000000572/27.05.2014 г. за печат с ДО 12300,00 лв. и ДДС 2460,00 лв.

По този начин подс. Г. приспаднал неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец май на 2014 г. в размер на 6150/шест хиляди сто и петдесет/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.07.2014 г. в гр. София подс. Г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец юни на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 18828/осемнадесет хиляди осемстотин двадесет и осем/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта чрез фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец юни на 2014 г. с вх.№ 22102281928/14.07.2014 г., като в кл.50 - посочил сумата от 277,39 лв., вместо следващият се данък 19105,39 лв.

Това подс. Г. постигнал, като посредством фактическите действия на св. А., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец юни на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ню Гифт” ЕООД - фактура №00000000559/10.06.2014 г. за изработка стелажи с ДО 3000,00 лв. и ДДС 600,00 лв.; „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №10000000607/30.06.2014 г. за книговезки услуги с ДО 8140,00 лв. и ДДС 1628,00 лв., фактура №10000000608/30.06.2014 г. за печат с ДО 15990,00 лв. и ДДС 3198 лв., фактура №20000000023/25.06.2014 г. за изработка на кутии с ДО 60340,00 лв. и ДДС 12068,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура №10000000035/30.06.2014 г. за дизайнерски услуги съгл. договор с ДО 4670,00 лв. и ДДС 934,00 лв., и „Триса Консулт” ЕООД - фактура №20000000039/12.06.2014 г. за редене и пакетиране на карти с ДО 2000,00 лв. и ДДС 400 лв.

По този начин подс. Г. приспаднал неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец юни на 2014 г. в размер на 18828/осемнадесет хиляди осемстотин двадесет и осем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.08.2014 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни

задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец юли на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 17642/седемнадесет хиляди шестстотин четиридесет и два/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец юли на 2014 г. с вх.№ 22102302012/14.08.2014 г., като в кл.50 посочил сумата от 285,60 лв., вместо следващият се данък е 17927,60 лв.

Също така чрез фактическите действия на св. А. използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец юли на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №1000000628/18.07.2014 г. за печат с ДО 59850,00 лв. и ДДС 11970,00 лв., фактура №1000000644/29.07.2014 г. за книговезки услуги с ДО 7800,00 лв. и ДДС 1560,00 лв., фактура №1000000650/30.07.2014 г. за печат с ДО 14860,00 лв. и ДДС 2972,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №1000000049/28.07.2014 г. за графичен дизайн с ДО 5700,00 лв. и ДДС 1140,00 лв.

В резултат на това подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец юли на 2014 г. в размер на 17642/седемнадесет хиляди шестстотин четиридесет и два/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 11.09.2014 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец август на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 5068/пет хиляди шестдесет и осем/лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец август на 2014 г. с вх.№ 22102315532/11.09.2014 г., като в кл.50 посочил 160,06 лв., вместо следващият се данък 5228,06 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец август на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД - фактура №1000000693/29.08.2014 г. за печат с ДО 12720,00 лв. и ДДС 2544,00 лв., фактура №1000000694/29.08.2014 г. за книговеждане с ДО 8240,00 лв. и ДДС 1648,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №1000000063/25.08.2014 г. за дизайн с ДО 4380,00 лв. и ДДС 876,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец август на 2014 г. в размер на 5068/пет хиляди шестдесет и осем/лева 17642/седемнадесет хиляди шестстотин четиридесет и два/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.10.2014 г. в гр. София подс. Г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец септември на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 39 938/тридесет и девет хиляди деветстотин тридесет и осем/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А., потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец септември на 2014 г. с вх.№ 22102343827/14.10.2014 г., като в кл.50 посочил 879,36 лв., вместо следващият се данък -40817,36 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец септември на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: “Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000696/01.09.2014 г. с ДО 6500,00 лв. и ДДС 1300,00 лв., фактура №1000000700/04.09.2014 г. за печат, каширане и лепене, с ДО 41000,00 лв. и ДДС 8200 лв., фактура №1000000704/10.09.2014 г. за външна услуга с ДО 2100,00 лв. и ДДС 420 лв., фактура №1000000709/15.09.2014 г. за велпапе с ДО 15600,00 лв. и ДДС 3120,00 лв., фактура №1000000714/23.09.2014 г. за рекламни услуги с ДО 7380,00 лв. и ДДС 1476,00 лв., фактура №1000000717/25.09.2014 г. за печат с ДО 6680,00 лв. и ДДС 1336,00 лв., фактура №1000000721/26.09.2014 г. съгласно договор, с ДО 30140,00 лв. и ДДС 6028,00 лв., фактура №1000000725/29.09.2014 г. за печат с ДО 10280,00 лв. и ДДС 2056,00 лв., фактура №1000000727/29.09.2014 г. за книговезки услуги с ДО 7050,00 лв. и ДДС 1410,00 лв., фактура №1000000730/30.09.2014 г. съгласно договор, с ДО 59850,00 лв. и ДДС 11970,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000079/30.09.2014 г. за дизайн с ДО 3260,00 лв. и ДДС 652,00 лв. и „Триса Консулт” ЕООД - фактура №2000000052/08.09.2014 г. за организиране на фирмено мероприятие с ДО 9850,00 лв. и ДДС 1970,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец септември на 2014 г. в размер на 39 938/тридесет и девет хиляди деветстотин тридесет и осем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.11.2014 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец октомври на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 11984/единадесет хиляди деветстотин осемдесет и четири/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец октомври на 2014 г. с вх.№ 22102363148/14.11.2014 г., като в кл.50 вписал сумата от 370,16лв., вместо следващият се данък - 12354,16 лв., и използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец октомври на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000747/08.10.2014 г. съгласно договор с ДО 9000,00 лв. и ДДС 1800,00 лв., фактура №1000000755/14.10.2014 г. за книговежане с ДО

3900,00 лв. и ДДС 780,00 лв., фактура №1000000768/20.10.2014 г. за печат с ДО 4460,00 лв. и ДДС 892,00 лв., фактура №1000000791/31.10.2014 г. за книговезване с ДО 11360,00 лв. и ДДС 2272,00 лв., фактура №1000000792/31.10.2014 г. за печат с ДО 11900,00 лв. и ДДС 3780,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000090/13.10.2014 г. за плащане съгласно договор с ДО 6000,00 лв. и ДДС 1200,00 лв., фактура №1000000102/30.10.2014 г. за дизайн с ДО 6300,00 лв. и ДДС 1260 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец октомври на 2014 г. в размер на 11984/единадесет хиляди деветстотин осемдесет и четири/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 15.12.2014 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец ноември на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 5937/пет хиляди деветстотин тридесет и седем/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец ноември на 2014 г. с вх.№ 22102387243/15.12.2014 г., като е потвърдена неистина, като в кл.50 , вписал сумата от 345,73 лв., вместо следващият се данък -6282,73 лв., и използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец ноември на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000028/26.11.2014 г. за печат с ДО 15960,00 лв. и ДДС 3192,00 лв., фактура №1000000831/27.11.2014 г. за книговезване с ДО 9600,00 лв. и ДДС 1920,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000118/21.11.2014 г. за дизайн с ДО 4125,00 лв. и ДДС 825,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец ноември на 2014 г. в размер на 5937/пет хиляди деветстотин тридесет и седем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.01.2015 г. в гр. София подс. Г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец декември на 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 4468/четири хиляди четиристотин шестдесет и осем/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец декември на 2014 г. с вх.№ 22102404252/14.01.2015 г., като е потвърдена неистина, като в кл.50 , вписал сумата от 360,05лв., вместо следващият се данък - 4728,05 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец декември на 2014 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/

доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000879/29.12.2014 г. за книговезване с ДО 4120,00 лв. и ДДС 824,00 лв., фактура №1000000880/29.12.2014 г. за печат с ДО 11900,00 лв. и ДДС 2380,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000142/29.12.2014 г. за дизайн с ДО 6320,00 лв. и ДДС 1264,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец декември на 2014 г. в размер на 4468/четири хиляди четиристотин шестдесет и осем/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 16.02.2015 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец януари на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 21812/двадесет и една хиляди осемстотин и дванадесет/ лева - големи размери, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. , потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец януари на 2015 г. с вх.№ 22102429227/16.02.2015 г., като в кл.50 вписал сумата от 385,73 лв. вместо следващият се данък - 22197,73 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец януари на 2015 г., в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „К. С. 91” ЕООД - фактура №2000000020/30.01.2015 г. за дизайн с ДО 12400,00 лв. и ДДС 2480,00 лв., фактура №2000000018/30.01.2015 г. за дизайн с ДО 12400,00 лв. и ДДС 2480,00 лв., фактура №2000000017/30.01.2015 г. за проектиране с ДО 11500,00 лв. и ДДС 2300,00 лв., фактура №2000000019/30.01.2015 г. за проектиране с ДО 11500,00 лв. и ДДС 2300,00 лв.; „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000936/30.01.2015 г. за книговезване с ДО 9200,00 лв. и ДДС 1840 лв., фактура №1000000937/30.01.2015 г. за печат с ДО 24260,00 лв. и ДДС 4852,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000161/29.01.2015 г. за дизайн и редизайн с ДО 7200 лв. и ДДС 1440,00 лв. и „Ино Шоп 2014” ЕООД - фактура №1000000001/30.01.2015 г. за проектиране с ДО 10300,00 лв. и ДДС 2060,00 лв., фактура №1000000002/30.01.2015 г. за проектиране с ДО 10300,00 лв. и ДДС 2060,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец януари на 2015 г. в размер на 21812/двадесет и една хиляди осемстотин и дванадесет/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 16.03.2015 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец февруари на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 4566/четири хиляди петстотин шестдесет и шест/ лева, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец февруари на 2015

г. с вх.№ 22102451052/16.03.2015 г., като в кл.50, вписал сумата от 137,48лв., вместо следващият се данък 4703,48 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец февруари на 2015 г., в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000000973/27.02.2015 г. за книговезване с ДО 6050,00 лв. и ДДС 1210,00 лв., фактура №1000000974/27.02.2015 г. за печат с ДО 12160,00 лв. и ДДС 2432,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000187/26.02.2015 г. за дизайн с ДО 4620,00 лв. и ДДС 924,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец февруари на 2015 г. в размер на 4566/четири хиляди петстотин шестдесет и шест/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.04.2015 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец март на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 8930,20/осем хиляди деветстотин и тридесет/лева и 20 ст. пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец март на 2015 г. с вх.№ 22102473602/14.04.2015 г., като в кл.50 вписал сумата от 77,52 лв., - вместо следващият се данък от 9007,52 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец март на 2015 г., в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000001007/25.03.2015 г. за изработка и брендиране на чанти с ДО 1120,00 лв. и ДДС 224 лв., фактура №1000001012/30.03.2015 г. за книговезване с ДО 11360,00 лв. и ДДС 2272 лв., фактура № 1000001014/31.03.2015 г. за печат с ДО 25946,00 лв. и ДДС 5189,20 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000202/30.03.2015 г. за дизайн с ДО 6225,00 лв. и ДДС 1245,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец март на 2015 г. в размер на 8930,20/осем хиляди деветстотин и тридесет/лева и 20 ст., начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.05.2015 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец април на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 6925/шест хиляди деветстотин двадесет и пет/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А., потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец април на 2015 г. с вх.№ 22102494577/14.05.2015 г., като в кл.50, вписал сумата от 205,40 лв., вместо

следващият се данък 7130,40 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец април на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата:

„Ем Би Ем 84” ЕООД – фактура № 1000001051 /29.04.2015 г. за услуга с ДО 9540,00 лв. и ДДС 1908,00 лв., фактура №1000001052/29.04.2015 г. за печат с ДО 19485,00 лв. и ДДС 3897,00 лв. и „Аврора Ава” ЕООД - фактура №1000000209/28.04.2015 г. за дизайн, редилайн и предпечат с ДО 5600,00 лв. и ДДС 1120,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец април на 2015 г в размер на 6925/шест хиляди деветстотин двадесет и пет/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 15.06.2015 г. в гр. София подс. Г. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец май на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 43236,60/четиридесет и три хиляди двеста тридесет и шест лева и 60 ст./, пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец май на 2015 г. с вх.№ 22102516025/15.06.2015 г., като в кл.50 вписал сумата от 676,22 лв., вместо следващият се данък от 43912,82 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец май на 2015 г. в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ню Гифт” ЕООД - фактура №0000000950/18.05.2015 г. съгласно договор с ДО 12000,00 лв. и ДДС 2400,00 лв., фактура №0000000965/28.05.2015 г. съгласно договор с ДО 12500,00 лв. и ДДС 2500,00 лв., фактура №0000000936/04.05.2015 г. съгласно договор с ДО 10000,00 лв. и ДДС 2000,00 лв.; Ем Би Ем 84” ЕООД - фактура №1000001062/05.05.2015 г. за хартия с ДО 15665,00 лв. и ДДС 3133,00 лв., фактура №1000001065/12.05.2015 г. за картон с ДО 13488,00 лв. и ДДС 2697,60 лв., фактура №1000001087/29.05.2015 г. за книговезване с ДО 12360,00 лв. и ДДС 2472,00 лв., фактура №1000001088/29.05.2015 г. за печат с ДО 56300,00 лв. и ДДС 11260,00 лв., фактура №1000001089/29.05.2015 г. за печат с ДО 15800,00 лв. и ДДС 3160,00 лв., фактура №1000001090/29.05.2015 г. за книговезване с ДО 7020,00 лв. и ДДС 1404,00 лв.; „Аврора Ава” ЕООД - фактура № 1000000218/29.05.2015 г. за дизайн с ДО 11050,00 лв. и ДДС 2210 лв.; „Анде Трейд” ЕООД - фактура №0000000129/29.05.2015 г. за изработка презентации с ДО 8720,00 лв. и ДДС 1744,00 лв., фактура №2000000055/22.05.2015 г. за реклама с ДО 11340,00 лв. и ДДС 2268,00 лв. и „Ино Шоп 2014” ЕООД - фактура №0000000039/20.05.2015 г. за подбор персонал с ДО 10200,00 лв. и ДДС 2040,00 лв., фактура №0000000040/21.05.2015 г. за създаване на база с ДО 10490,00 лв. и ДДС 2098,00 лв., фактура №0000000041/29.05.2015 г. за обучение персонал с ДО 9250,00 лв. и ДДС 1850,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне наследващ се данъчен кредит/упражнил право на

данъчен кредит, който не му се следва за месец май на 2015 г. в размер на 43236,60/четиридесет и три хиляди двеста тридесет и шест/ лева и 60 ст., начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 14.07.2015 г. в гр. София подс. Г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС, представляващи дължим данък върху добавената стойност за месец юни на 2015 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД в размер на 12192/дванадесет хиляди сто деветдесет и два/ лева пред ТД на НАП - офис „Център“, като за целта посредством фактическите действия на св. А. , потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - гр.София, офис „Център“, справка декларация по чл.125 от ЗДДС за месец юни на 2015 г. с вх.№ 22102539525/14.07.2015 г., като в кл.50 вписал сумата от 329,89 лв., вместо следващият се данък е 12521,89 лв., използвал документ с невярно съдържание при водене на счетоводството - дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС за данъчен период месец юни на 2015 г., в който са отразени неосъществени /фиктивни/ доставки от дружествата: „Ем Би Ем 84“ ЕООД – фактура №1000001119/29.06.2015 г. за книговезки услуги с ДО 12160,00 лв. и ДДС 2432,00 лв., фактура №1000001121/30.06.2015 г. за печат с ДО 41600,00 лв. и ДДС 8320,00 лв. и „Аврора Ава“ ЕООД - фактура №1000000234/30.06.2015 г. за дизайн, редизайн и предпечат с ДО 7200 лв. и ДДС 1440,00 лв.

По този начин подс. Г. успял да приспадне неследващ се данъчен кредит/упражнил право на данъчен кредит, който не му се следва за месец юни на 2015 г. в размер на 12192/дванадесет хиляди сто деветдесет и два/ лева, начислен по доставки, които не са извършени от посочените дружества.

На 30.03.2015 г.в гр.София подс. Г., с цел да укрие реалния размер на дължимия данък печалба по ЗКПО за генерирания през 2014 г. положителен финансов резултат на представляваното от него дружество, предоставил невярна информация на счетоводителя на дружеството - св. А., която изготвила и подала декларация по реда на чл. 92 от ЗКПО пред орган по приходите - ТД на НАП -офис „Център“.

Посредством тези фактически действия на св. А., подс. Г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения - корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2014 г. на „Ин Дриймс Груп“ ООД, в размер на 55001,50/петдесет и пет хиляди и един лева и 50 ст./, като в подадена по реда на чл.92 от ЗКПО годишна данъчна декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък вх.№ 224351500371286, потвърдил неистина относно размера на дължимият се корпоративен данък, като декларирал корпоративен данък за внасяне в размер на 878,20 лв., вместо действително дължимият в размер на 55 001,50 лв.

През 2019 г. била извършена ревизия от органите на НАП на „Ин Дриймс Груп“ ЕООД, която включвала и инкриминирания период. Въз основа на констатациите от извършената ревизия бил съставен ревизионен акт № Р-222221018002882-091-001/20.03.2109 г. от В. В. – главен инспектор по приходите в ТД-НАП. В ревизионния акт били констатирани

задълженията на дружеството вследствие на неправомерно приспадания данъчен кредит в инкриминираните периоди. Впоследствие с решение №979/07.06.2019 г. на директор на дирекция “обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при НАП ревизионният акт бил отменен.

От заключението на вещото лице П. А. по изготвената по делото ФИЕ съдът е приел за установено, че вследствие на отразени фиктивни сделки с търговските субекти „Емди 13“ ЕООД, „Аврора Ава“ ЕООД, „Триса консулт“ ЕООД, „Ню Гифт“ ЕООД, „Ем Би Ем 84“ ЕООД, „К. С. 91“ ЕООД, „Анте Трейд“ ЕООД, „Ино Шоп 2014“ ЕООД през посочените по-горе периоди, „Ин Дриймс Груп“ ООД е избегнало установяване и плащане на данъчни задължения - данък върху добавената стойност по Закона за данъка върху добавената стойност в размер на 207 676,80 лв./ двеста и седем хиляди шестстотин седемдесет и шест/ лева и 80 ст.

От заключението на вещото лице Г. С. по изготвената СПЕ е приел, че подписите от страна на „Ин Дриймс Груп“ ЕООД върху всички документи по посочените фиктивни сделки / договори, констативни протоколи, складови разписки / с „К. С. 91“ ЕООД, „Аврора Ава“ ЕООД, „Ино Шоп 2014“ ЕООД са положени от подс. Г., а подписите върху документите по посочените фиктивни сделки от страна на „Ин Дриймс Груп“ ЕООД / договори, констативни протоколи, складови разписки / с „Ню Гифт“ ЕООД, „Триса консулт“ ЕООД, „Ем Би Ем 84“ ЕООД, „Емди 13“ ЕООД, „Анте Трейд“ ЕООД вероятно са положени от подс. Г.. „Вероятността“ вещото лице извежда единствено от обстоятелството, че не е изследвал оригинали на посочените документи, а копия на същите със сравнително лошо качество.

От заключението на вещото лице Г. С. по изготвената допълнителна СПЕ е установил, че подписа върху декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък вх.№ 224351500371286, е положен от подс. Г..

В основата на изводите си по фактите съдът е поставил направеното от подсъдимия самопризнание и събраните в предходната процесуална фаза доказателства и доказателствени средства:

-показания на св. А. А. Б., А. П. П., Б. М. Д., Б. В. М., В. В. К., В. Д. П., Г. Г. П., Д. К. Т., Е. Г. А., И. К. П., И. А. Е., И. И. Д., К. В. С., Н. П. П., О. Н. М., П. Б. А., Р. В. П., С. Т. П., С. С. С., Ц. К. Х., Я. Б. А.-Б., Я. М. М.,

- от заключението на вещото лице П. А. по изготвената финансово-икономическа експертиза,

- от заключението на вещото лице Г. С. по изготвената съдебно-почеркова експертиза и допълнителна СПЕ,

- от писмените доказателства по делото – ревизионен акт № Р-222221018002882-091-

001/20.03.2109 г. с приложения към същия, решение №979/07.06.2019 г. на директор на дирекция“обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при НАП, справки от Търговския регистър, справка декларация по чл.125 от ЗДДС / 16 броя, описани по-горе /, дневник за покупки по чл.124 от ЗДДС /16 бр., описани по-горе /, годишна данъчна декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък вх.№ 224351500371286 за 2014 г., годишна данъчна декларация за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък вх.№ 10529558 за 2015 г., справка за съдимост,които е анализирал поотделно и в тяхната съвкупност,към който анализ настоящият съдебен състав се присъединява изцяло.

В този смисъл от показанията на посочените свидетели се установява механизма на извършване на деянието от подс. Г.,които са в синхрон с писмените доказателствени източници.Видно е от показанията на св. В. К.,който е собственик на капитала и *** на „Емди 13“ ЕООД и на „Триса Консулт“ ЕООД и тези на св. П. А. , работник в дружеството, че „Ин Дриймс Груп“ ЕООД не им е познато дружество и не са имали търговски отношения с него.От своя страна св. И. Д. ,собственик на капитала и *** на „Аврора Ава“ ЕООД и А. Б., работник в дружеството също дават показания, че „Ин Дриймс Груп“ ЕООД не им е познато дружество и не са имали търговски отношения с него. Св. С. П., собственик на капитала и *** на „Ню Гифт“ ЕООД , И. П. и О. М. – работници в дружеството,са заявили, че са имали договор с „Ин Дриймс Груп“ ЕООД за изработка на стелажи и са били издадени фактури, но поради неплащане от страна на „Ин Дриймс Груп“ ЕООД фактурите са били анулирани. Св. В. П. и С. С. също свидетелстват, че „Ин Дриймс Груп“ ЕООД не им е познато дружество и не са имали търговски отношения с него.В тази насока са и показанията на К. С. , собственик на капитала и *** на „К. С. 91“ ЕООД Н. П., А. П., собственик на капитала и *** на „Анте Трейд“ ЕООД , Д. Т. и И. Е. .

Свидетелите Б. Д., Г. П., Р. П.,които са били работници в „Ин Дриймс Груп“ ЕООД, са дали показания,свързани с начина на работа в дружеството и за ролята на подс. Г. при управлението му.

От показанията на св. И. Д. се установява, че е закупил дружествените дялове на дружеството и е станал едноличен собственик на капитала през 2016 г.

Свидетелите Б. М., Е. А. и Я. А. Б. свидетелстват, че са работили в „Евиком“ ЕООД и са обслужвали счетоводно „Ин Дриймс Груп“ ЕООД. Същите еднопосочно установяват, че именно подс. Г. се е занимавал преимуществено с представянето на счетоводни документи съгласно договора за счетоводно обслужване, сключен между двете дружества.

В подкрепа на изводите на първостепенния съд са и приетите изготвените на досъдебната фаза на процеса заключения на вещото П. А. по финансово-икономическата експертиза и на вещото лице Г. С. по съдебно-почерковата експертиза и допълнителна СПЕ,които ясно и конкретно ,в кръга на своята компетентност ,са отговорили на поставените въпроси.

С оглед на горното правилни и законосъобразни се явяват изводите на първия съд, че подс. Г. е осъществил състава на престъплението на престъплението по 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, както от обективна, така и от субективна страна, като за времето от 01.05.2014 г. до 17.03.2016 г. в гр.София, при условията на продължавано престъпление, с 16 шестнадесет деяния, осъществил поотделно състава на едно и също престъпление, като деянията са извършени през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, в качеството си на *** на „Ин Дриймс Груп“ ООД с ЕИК 202453154, лично и посредством фактическите действия на Е. Г. А. - счетоводител, е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения - данък върху добавената стойност по Закона за данъка върху добавената стойност в размер на 207 676,80 лв./ двеста и седем хиляди шестстотин седемдесет и шест/ лева и 80 ст. и корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане/в размер на 103 838,40 лв./ сто и три хиляди осемстотин тридесет и осем/ лева и 40 ст. в особено големи размери по смисъла на чл.93, т.14 от НК - общо в размер на 311 515,20 /триста и единадесет хиляди петстотин и петнадесет/лева и 20 ст. на данъчно задължения субект - „Ин Дриймс Груп, ООД, като:

- потвърдил неистина относно размера на ДДС с право на данъчен кредит в подадени чрез Е. Г. А. - счетоводител, справки декларации за данък върху добавената стойност по реда на чл.125, ал.7, вр.ал.1 от Закона за ДДС пред ТД на НАП - офис „Център“ - гр. София,
- потвърдил неистина относно размера на дължимият се корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2014 год. и 2015 г. в подадени чрез Е. Г. А. – счетоводител, пред ТД на НАП - офис „Център“, годишни данъчни декларации по чл.92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък.
- използвал документи с невярно съдържание - дневници за покупки по чл.124 от ЗДДС, изготвени от Е. Г. А. - счетоводител на „Ин Дриймс Груп“ ООД и при представяне на информация пред орган по приходите, и приспаднал наследващ се данъчен кредит.

От обективна страна подс.Г. е осъществил състава на престъплението и в трите форми на изпълнителното деяние, посочени в обвинителния акт - избегнал установяване и плащане на данъчни задължения на „Ин Дриймс Груп“ ООД по Закона за данък добавена стойност; потвърдил неистина в подадени пред органите по приходите справки - декларации съгласно чл. 125 ЗДДС и годишни данъчни декларации относно размера на дължимият се корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2014 год. и 2015 г. и използвал документи с невярно съдържание - приложенията към тях отчетни регистри — дневник за покупки съставен съгласно чл. 124 ЗДДС.

Според чл. 68 от ЗДДС правото на данъчен кредит е неразривно свързано с получени стоки или услуги по облагаема доставка. За да възникне право на приспадане на данъчен кредит за получателя по доставката, е необходимо да е налице реално осъществена облагаема доставка - следва да е възникнало данъчно събитие по смисъла на ЗДДС за получателя по доставката. Законът не свързва задължението за начисляване на ДДС и съответно правото на данъчен кредит, единствено с издаването и осчетоводяването на данъчни фактури, а поставя изискването да са налице реално осъществени доставки на стоки или услуги. Реалното извършване на облагаема доставка е безусловна предпоставка за възникване на правото на данъчен кредит, а не самото издаване и осчетоводяване на данъчни фактури. Предвидено е регистрираното лице - получател на облагаема доставка да отговаря за дължимия и невнесен данък от друго регистрирано лице, доколкото е ползвало право на приспадане на данъчен кредит, свързан пряко или косвено с дължимия и невнесен данък.

В случая, за инкриминираните сделки за покупки на стоки и услуги на „Ин Дриймс Груп“ ООД от дружествата „Емди 13“ ЕООД, „Аврора Ава“ ЕООД, „Триса консулт“ ЕООД, „Ню Гифт“ ЕООД, „Ем Би Ем 84“ ЕООД, „К. С. 91“ ЕООД, „Анте Трейд“ ЕООД, „Ино Шоп 2014“ ЕООД, не е възникнало право на данъчен кредит.

Правилни са съображенията на СГС, че осъществената поредица от фиктивни сделки не е нормална търговска дейност, а единствено цели да се постигне забранен от закона резултат. Цел на прилагане на данъчната измама е дружеството, за което възникват правни последици като получател на стоките или услугите, да упражни право на данъчен кредит за получени доставки, за които при нормални други условия такова право не би възникнало, което безспорно е така в настоящия случай.

Правно издържани са и изводите, че субект на наказателна отговорност е физическото лице, което управлява и представлява дружеството, както и че авторството на деянието, осъществено от подсъдимия, не отпада поради обстоятелството, че декларацията технически е изготвена и подадена по електронен път от св. А., която е оформяла счетоводните документи на дружеството. Не е спорно, че отговорността за истинността на фактите в декларацията носи ***, защото той е предоставил на счетоводителя първичните счетоводни документи, сумите които формират данъчната основа и негово е задължението да проконтролира записванията в документите. Подсъдимият целенасочено и съзнателно е предоставял за осчетоводяване за инкриминирания период от време, като по този начин невярната информация по отношение на отразените във фактурите данни за реализирана доставка е вписана и в съответните дневници за продажбите, както и в представените пред данъчните органи декларации.

С оглед на това и този съд приема, че подс. Г. е потвърдил неистина относно размера на дължимият се от „Ин Дриймс Груп“ ООД корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане за 2014 г. и 2015 г. в подадени чрез Е. Г. А. – счетоводител, пред ТД на

НАП - офис „Център“, годишни данъчни декларации по чл.92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък. Липсата на реални доставки по процесните фактури е повтаряща се дейност, която е невъзможно да се случи в действителност с различни фирми и *** и без подсъдимият да не установи това обстоятелство. Безспорно е установено, че част от съконтрагентите на подс. Г. по процесните сделки са извършвали търговска дейност, но никога не са издавали такъв тип фактури на „Ин Дриймс Груп“ООД, а дейността им е различна от описаните сделки.

Правилни са и изводите, че престъплението е извършено при условията на продължавано престъпление по смисъла на чл.26 ал.1 от НК ,тъй като деянията осъществяват състава на едно престъпление, извършени са през непродължителен период от време ,при една и съща обстановка и однородност на вината, като последващите деяния се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите такива.

Несъмнено е, че деянието покрива критерия за особено големи размери на данъчни задължения, доколкото същите надхвърлят сумата от 12 000 лева, посочена в легалната дефиниция на чл. 93, т.14 от НК.

Обосновани са и съображенията на съда,че действията, с които подс.Г. е осъществил елементите на престъпния състав от обективна страна, се изразяват в лично предоставяне от него на счетоводителката св. А.. на всички първични счетоводни документи по извършените покупки от дружество "„Ин Дриймс Груп“ ООД през инкриминираните данъчни периоди - описаните по-горе фактури. Първичните счетоводни документи са били подписвани от св. А. по указания на подсъдимия и след това са били включвани в дневниците за покупки на дружеството и в справките-декларации по ЗДДС, подписани също от св. А. и подавани в ТД НАП от нея. Фактурите, описани в по-горе, са били с невярно съдържание, тъй като описаното в тези документи не съответства на обективната действителност, т.е. в тях са били описани доставки, без да са били налице такива по смисъла на чл. 6 ЗДДС. Първичните счетоводни документи са били не само документално необосновани, но съдържанието им не е отразявало реални факти от обективната действителност. Включването на тези документи с невярно съдържание в дневниците за покупки на "Ин Дриймс Груп“ ООД за всеки инкриминиран период, е довело до невярно съдържание и на тези отчетни регистри. Така при водене счетоводството на дружеството и упражняване на стопанската му дейност, са използвани документи с невярно съдържание. А включването на отчетните регистри - дневниците за покупки, представляващи документи с невярно съдържание, в справките-декларации по ДДС за съответния период и подаването им с това съдържание пред органите по приходите, представлява използване на документи с невярно съдържание при представяне на информация пред органите по приходите и потвърждаване на неистина в подадена декларация пред същите органи. В резултат на тези идентични действия за всеки инкриминиран период, се е стигало до приспадане на неследващ се данъчен кредит, а от там - до избягване установяването и плащането на данъчно задължение по ЗДДС.

Дневникът за покупките е отчетен регистър, който се съставя и води задължително от регистрирано по ЗДДС лице, на основание чл. 124, ал. 1, т. 1 ЗДДС, като в него следва да се отразяват всички получени от лицето данъчни документи за доставки. Съдържанието на този отчетен регистър, на основание чл. 125, ал. 1 ЗДДС, се възпроизвежда в справката-декларация, която регистрираното лице е длъжно да подаде за всеки данъчен период. Възпроизвеждането на невярната информация по данъчните фактури относно реалността на доставката, обуславя и невярност на съдържанието на вторичните счетоводни документи (счетоводни регистри). Данъчният кредит е сума от начисления данък на регистрирано лице, съобразно получена доставка по облагаема сделка, която получателя има право да приспадне от данъчните си задължения. Сделката трябва да е реална, да има действително получена доставка на стока или извършена услуга.

В случая описаните в посочените фактури доставки не са били реално осъществени и не е възниквало право на приспадане на данъчен кредит.

Установено е, че деянията са извършени посредством фактическите действия на св. Е. А., тъй като счетоводното обслужване на „Ин Дриймс Груп“ ООД е осъществявано от „Евиком“ ЕООД съгласно договор за счетоводно обслужване от 16.12.2013 г., като конкретния счетоводител от „Евиком“ ЕООД, обслужващ на дружеството, е била именно свидетелката Е. Г. А..

За целта подс. Г. й предоставял фактурите, отразяващи сключените сделки и на база съдържащата се в тях информация св. А. правила съответните отбелязвания в дневниците за покупки и продажби и прилагала съответните извлечения от тях към ежемесечните справки - декларации по ЗДДС, които лично подавала. От своя страна, изпълнявайки задълженията си на счетоводител и без да има представа за неверността на съдържащата се в предоставяните и фактури информация, св. А. отразявала в дневниците за покупки и продажби на „Ин Дриймс Груп“ ООД фиктивните сделки, които в действителност не били сключвани и реализирани.

Правилно умисълът за извършване на престъплението е определен на пряк, тъй като подсъдимият е съзнавал общественоопасния характер на деянието си, предвиждал е настъпването на общественоопасните последици от същото и е искал настъпването на тези последици. В съответствие с практиката на ВКС съдът е изложил, че когато подсъдимия предоставя документи с невярно съдържание, които ще послужат за съставяне на ежемесечни справки - декларации по ЗДДС, независимо, че същите са съставени и подадени от други лица, обслужващи счетоводни фирми, служители и др., същия съзнателно потвърждава неистина и ангажира своята наказателна отговорност. Фактическото подаване на данъчната декларация и техническите действия по счетоводна дейност и по оформяне на регистрите се извършват от лица, които само отразяват в счетоводството на дружеството дадените им подсъдимия фактури и изпълняват неговата воля, като в случая това е счетоводителят св. Е. А., което не я прави съучастник, защото не е нейно задължението за

деклариране, а на *** и представляващ „Ин Дриймс Груп“ООД – подс. Г..

В този смисъл и правилно съдът е счел за неоснователни доводите на защитата за несъставомерност на извършеното деяние по съображения, че наказателната отговорност е индивидуална, а подсъдимия е обвинен за посредствено извършителство и всичко, което той е направил в това дело, го е направил чрез главната счетоводителка, в която насока отново следва да се изтъкне, че именно в качеството си на *** на „Ин дриймс Груп“ООД", по силата на закона той е данъчно задълженото лице, което носи отговорност и е без значение дали лично е съставил справките декларации и е представил същите пред данъчната администрация.

В съответствие със закона съдът е намерил за неоснователно и твърдението на защитата за несъставомерност на деянието от субективна страна поради това, че и покойният брат на подсъдимия в лицето на Т. Г. се е занимавал със сделките на дружеството, както и че „...са налице и трети лица, които тангират около дейността в това търговско дружество..“ , в която насока правилно е посочил, че производството по делото е протекло по реда на чл.371 т.2 от НПК, подсъдимият е признал изцяло фактите, изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт и е дал съгласие да не се събират доказателства за тези факти, като се ползват тези от досъдебното производство, разяснено му е било, че самопризнанието му ще се ползва при постановяване на присъдата, поради което е и недопустимо да се въвеждат нови факти за друг автор на престъплението. В тази насока е необходимо да се отбележи, че по делото липсват твърдения от страна на подсъдимия, че някой друг е осъществявал търговската дейност, че той е бил лишен от обективната възможност да проверява или контролира фактическото изготвяне от св. А. на инкриминираните счетоводни документи, а от показанията на св. Б. М., Е. А. и Я. А.-Б. е установено, че именно подс. Г. е този, който им е предоставял инкриминираните фактури, т.е. неговото самопризнание за този факт се подкрепя от събраните по делото доказателства и липсват каквито и да е доказателства в обратна насока.

На последно място, правилно съдът се е позовал на ТР №1/2001 год. на ОСНК на ВКС по повод доводите на защитата за отменения ревизионен акт, по силата на която задължителна съдебна практика извършването на данъчна ревизия и издаването на ревизионен акт не е необходима предпоставка за определяне на данъчното задължение и за ангажиране на наказателната отговорност по чл. 255 НК.

При определяне на размера на наказанието съдът е отчел ниската степен на обществена опасност на дееца, но високата такава на деянието, смекчаващите отговорността обстоятелства, каквито са необремененото му съдебно минало, положителните му характеристични данни и немалкият период от време от извършване на престъплението, а като отегчаващи такива е оценил високият размер на данъчното задължение, надхвърлящ значително квалифициращият признак „особено големи размери“ и упоритостта, с която е преследван престъпния резултат и при превес на първите от тях е определил наказанието

под средния размер на предвиденото в санкционната част на разпоредбата на чл.255,ал.3 от НК ,а именно четири години лишаване от свобода,което е редуцирал с 1/3 по силата на чл.58а,ал.1 от НК или е наложил наказание лишаване от свобода за срок от две години и осем месеца,чието изтърпяване е отложил на основание чл.66,ал.1 от НК за срок от три години със съображения,че целите на наказанието могат да бъдат постигнати и без изолирането му от обществото.

Съдът е наложил и кумулативно предвиденото наказание „конфискация на имущество“,като съгласно представената по делото справка от Агенция по вписванията, че подс. Г. притежава апартамент № 23 в ж.к. „****“,гр.***, на ул. „****“ №3, вх. А, ет.2Т и ½ от жилище-апартамент №95 в ж.к. „****“,гр.***, бл. ***, вх. Д, ет.6, ап.95 е наложил наказанието „конфискация“ върху ½ ид.ч. от апартамент №95 в ж.к. „****“ бл. ***, вх. Д, ет.6, ап.95.В тази насока съдът е изложил съображения,че не е удачно да се налага конфискация на другия жилищен имот на подс. Г., доколкото същият е обременен с тежести / ипотека /, а и е семейно жилище на подсъдимия, което е придобито по време и със средства, различни от инкриминирания период и от инкриминираните суми.

Констатирал е, че в случая не са налице многобройни или изключителни смекчаващи вината обстоятелства по отношение на подсъдимия, налагащи приложението на чл.55 ал.1,т.1 вр. чл. 58а ал.4 от НК.

Въззивният съдебен състав счита така определеното наказание за правилно индивидуализирано,поради което и няма основания за корекция на постановения съдебен акт в тази част,респ. подадената жалба се явява неоснователна.

На първо място и този съд не намира основания за приложението на чл.55,ал.1,т.1 от НК,тъй като липсват многобройни или изключителни по своя характер смекчаващи отговорността обстоятелства.Такива в конкретния случай се явяват единствено необремененото съдебно минало на подсъдимия, добрите му характеристични данни,недобротото му здравословно състояние ,в която насока е видно,че той страда от периферен отоневрологичен синдром,както и обективно изтеклия немалък период от време от извършване на престъплението,които обстоятелства не могат да се определят като многобройни.Направеното от него самопризнание не следва да се причислява към посочените обстоятелства,тъй като е видно от материалите по делото,че освен признаването на фактите и обстоятелствата,изложени в обвинителния акт,подсъдимият по никакъв друг начин не е съдействал за разкриване на обективната истина по делото,като се е възползвал от правото си да не дава обяснения,а в последната си дума заявява,че не се счита за виновен,т.е. не е налице и разкаяние от стореното.Коректното му процесуално поведение и предоставянето на документите на дружеството,необходими за установяване на фактите и обстоятелствата от предмета на доказване,също не могат да се причислят към смекчаващите отговорността обстоятелства,тъй като подсъдимият е бил задължен да стори това по силата на закона-чл.159 и чл.269 от НПК.

Ето защо въззивният съд споделя разбирането на първоинстанционния, че наказанието следва да бъде определено по правилата на чл.58а,ал.1 от НК и като се имат предвид посочените по-горе обстоятелства,значими в тази насока,то същото е отмерено в съответствие с тях и е от естество да постигне целите на генералната и специалната превенция,посочени в чл.36 от НК.

По отношение на постановената конфискация на ½ ид. ч. от апартамент,собственост на подсъдимия,находящ с в гр.***,ж.к.”****”,бл. ***,вх.Д,ет.6 с площ от 87.56 кв.м. и избено помещение №12,срещу която е насочено основното оплакване на въззивния жалбоподател следва да се изтъкне следното:

За престъплението,за което подс.Г. е признат за виновен,наред с наказанието лишаване от свобода е предвидено и кумулативно наказание конфискация на част или на цялото имущество на виновния.

Предмет на конфискацията могат да бъдат принадлежащи лично нему имуществени права-вещни /вкл. и идеална част от общо право/ и облигационни,като извън този обхват са непрехвърлимите имуществени права с оглед на личността и вещите от кръга на посочените в чл.45,ал.2 от НК.Едновременно с това конфискацията не трябва да засяга и законните интереси на трети лица.

Установено е от материалите по делото,че подс.Г. е придобил ½ ид.ч. от посоченият по-горе апартамент по силата на дарение от родителите му П. Д. Г. и Н. Т. Г. на 14.10.2014 год.,за което е съставен НА № 138 по нот.дело № 125/14 год. на нотариус С. П. с район на действие СРС,вписана в регистъра на Нотариалната камара под № ***,като дарителите са си запазили пожизнено правото на ползване.

Апартаментът в гр.***,ж.к.”****”,ул.”****” №3,вх.А,ет.2Т,ап.23 е придобит от подсъдимия и съпругата му през 2005 год. по силата на покупко-продажба и е обременен с договорна ипотека,като същият е и семейното им жилище.

На негово име няма регистрирани моторни превозни средства.

С оглед на тези данни правилна се явява преценката на първия съд да насочи конфискацията именно към апартамента в гр.***,ж.к.”****”, доколкото жилището в ж.к.”****” се явява семейно такова, подчинено на режима на съпружеската имуществена общност по смисъла на Семейния кодекс и макар конфискацията да е допустима,то като се има предвид и обременяването на този имот с ипотека,по-удачно в конкретния случай е това наказание да бъде насочено към апартамента в ж.к.”****”.Факт е,че върху това жилище е запазено пожизнено право на ползване от дарителите ,но същото не е пречка да бъде конфискувано,в конкретния случай на ½ ид.ч. от него,принадлежаща на подсъдимия,тъй като тази вещна тежест се запазва и ползвателите могат да продължат да ползват имота си или законните им интереси не се засягат.

Доводите на защитата, че този недвижим имот не е придобит със средства от престъплението, е напълно ирелевантен, тъй като законът не предпоставя такава връзка.

Ето защо атакуваната присъда като правилна и законосъобразна, постановена без допуснати съществени нарушения на процесуалните правила и в съответствие с материалния закон следва да бъде потвърдена.

РЕШИ:

Така мотивиран, Софийски апелативен съд

Р Е Ш И :

ПОТВЪРЖДАВА присъда от 11.01.2021 г. на СГС, НО, 11 състав по НОХД № 2848/20 год.

Решението подлежи на обжалване и протест в 15-дневен срок от съобщаването му на страните пред ВКС.

Председател: _____

Членове:

1. _____

2. _____