

ПРИСЪДА

№ 55

гр. София, 03.04.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ ГРАДСКИ СЪД, НО 11 СЪСТАВ, в публично заседание на трети април през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: Тони Гетов

Съдебни НАДКА ИВ. ХИНОВА

заседатели: ТИНКА ДР. ЛУМБАРСКА

при участието на секретаря Д. Т. Славенова
и прокурора Р. Ст. И.

като разгледа докладваното от Тони Гетов Наказателно дело от общ характер
№ 20211100203849 по описа за 2021 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимия Б. А. Т., ЕГН: *****, роден на *****, българин, български гражданин, със средно образование, неженен, неосъждан, с настоящ адрес гр. Мадан, ул. ***** за ВИНОВЕН за това, че :

За периода от 12.04.2013 г. до 26.02.2014 г., в гр. София, при условията на продължавано престъпление, със седем деяния, които осъществяват поотделно един или различни състави на едно и също престъпление, извършени са през непродължителни периоди от време, при една и съща фактическа обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.“ ЕООД, ЕИК: ***** (с съседище гр. София, ж.к. *****, *****, ап. 2, и адрес за кореспонденция с НАП: гр. Мадан, ул. *****) *съгласно Пълномощно от 13.12.2011 г., с което И. З. К., ЕГН: *****, в качеството си на собственик и управител на „Д-К.“ ЕООД упълномощава Б. А. Т. да представлява гореописания търговец при осъществяването на търговската му дейност пред частно- и публично-правните субекти на територията на Република България и извън нея, като извършва от негово име и за негова сметка каквито правни и фактически действия сметне за добре, чрез фактическите действия на св.Е. Й. С., (въз основа на сключен граждански договор за счетоводно обслужване на „Д-К.“ ЕООД от 20.12.2013 г. с Е. Й. С., ЕГН: *****) чрез електронен подпис /сериен номер на удостоверението за квалифициран електронен подпис /КЕП/ № ***** издадено от StampIT*

Qualified SA на фирмата титуляр на КЕП - D-Komplekt EOOD, БУЛСТАТ на титуляра: ***** и трите имена на физическо лице, *посочено като автор в удостоверението за КЕП, изписани според удостоверението за КЕП: I.Z. K./*, подал пред органите на данъчната администрация справки-декларации по ЗДДС и отчетни регистри - дневници за покупки и продажби за дейността на дружеството и Годишна данъчна декларация /ГДД/ по чл. 92 ЗКПО за финансовата 2013 година, като избегнал установяване и плащане на данъчни задължения на „Д-К.^М ЕООД, ЕИК: ***** по Закона за данък добавена стойност и по Закона за корпоративното подоходно облагане в особено големи размери на обща стойност 31 820, 34 лева (тридесет и една хиляди осемстотин и двадесет лева и 34 ст.), от които 22627,92 лв. по ЗДДС и 9192,42лв. по ЗКПО, като е потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - София, офис „Наделета“, Справка - декларация съгласно чл. 125 ЗДДС /обн. ДВ бр. 63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./ и Годишна данъчна декларация за финансовата 2013 година, съгласно чл. 92 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ /Обн. ДВ. бр.105 от 22 Декември 2006 г. в сила от 01.01.2007 г./ , като използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към тях отчетни регистри - дневници за покупки съставени съгласно чл. 124 ЗДДС /обн. ДВ бр. 63/04.08.2006 г. в сила от 01.01.2007г./ и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки и приспаднал наследващ се данъчен кредит за всеки отделен период, както следва:

□

- На 12.04.2013г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С., чрез електронен подпис /КЕП/ № 1642033B842636F0, избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 1745,07 лв. за „Д- К.“ ЕООД като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“, Справка- декларация с вх. № 22131068878/12.04.2013 г., подадена в срока по чл. 125, ал. 5 от ЗДДС за данъчен период от 01.03.2013 г. до 31.03.2013 г., а именно в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 30,81 лв., вместо действителния размер на ДДС в размер на 1 775,88 лв., по доставка и фактура на „Г.“ ЕООД, ЕИК: *****, която реално не е извършена, и използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към справката - декларация отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл. 124 ЗДДС и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки - фактура № 354/27.03.2013 г., издадена от „Г.“ ЕООД, ЕИК: ***** с описание на сделката - „Рекламни материали“ с данъчна основа 8725,35 и " ДДС 1745,07 лв. и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ в размер на 1745,07 лв.;

- На 14.06.2013 г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С., чрез електронен подпис /КЕП/ № ***** избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 2498,01 лв. за „Д- К.“ ЕООД като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“, Справка- декларация с вх. № 22131074962/14.06.2013 г., подадена в срока по чл. 125, ал. 5 от ЗДДС за данъчен период от 01.05.2013 г. до 31.05.2013 г., а именно в клетка № 50, ^Ч отразил ДДС за внасяне в размер на 25,92 лв., вместо действителния размер на ДДС в размер на 2 523,93 лв., по доставка и фактура на „Г.“

ЕООД, ЕИК: *****, която реално не е извършена и използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към справката - декларация отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл. 124 ЗДДС и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки - фактура № 552/31.05.2013 г., издадена от „Г.“ ЕООД, ЕИК: ***** с ДО и ДДС 2498,01 лв. и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ в размер на 2 498,01 лв.;

- На 15.07.2013 г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на дружество „Д-КОМ11ЛЕКТ“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С., чрез електронен подпис /КЕП/ № 1642033B842636F0, избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 9001,52лв. за „Д- К.“ ЕООД като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“, Справка-декларация с вх. № 22131077844/15.07.2013 г., подадена в срока по чл. 125, ал. 5 от ЗДДС за данъчен период от 01.06.2013 г. до 30.06.2013 г., а именно в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 890,78 лв., вместо действителния размер на ДДС в размер на 9 892,30 лв., по доставки и фактури на „Е.“ ЕООД, ЕИК: *****, които реално не е извършени и използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към справката - декларация отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл. 124 ЗДДС и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки: фактура № 409/07.06.2013 г., издадена от „Е.“ ЕООД, ЕИК: ***** с ДО 2189,60 лв. и ДДС в размер на 4 963,60 лв. и фактура № 433/18.06.2013 г., издадена от „Е.“ ЕООД, ЕИК: ***** с ДО 20189,60лв. и ДДС в размер на 4037,92 лв. и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ в размер на 9001,52 лв.;

- На 11.08.2013 г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.^П“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С., чрез електронен подпис /КЕП/ № ***** избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 2498,52лв. за „Д- К.“ ЕООД като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“, Справка- декларация с вх. № 22131079083/11.08.2013 г., подадена в срока по чл. 125, ал. 5 от ЗДДС за данъчен период от 01.07.2013 г. до 31.07.2013 г., а именно в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 326,33 лв. вместо действителния размер на ДДС в размер на 2 824,85 лв., по доставка и фактура на „Г.“ ЕООД, ЕИК: *****, която реално не е извършена и използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към справката - декларация отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл. 124 ЗДДС и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки - фактура № 664/28.06.2013 г., издадена от „Г.“ ЕООД с ДО 12492,60 и ДДС в размер на 2498,52 с наименование по доставката /сачак, греди и др./ и приспаднал наследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ в размер на 2498,52 лв.;

- На 13.09.2013 г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.^М“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С., чрез електронен подпис /КЕП/ № ***** избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 5000,84 лв. за „Д- К.“ ЕООД като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“, Справка- декларация с вх. №

22131082791/13.09.2013 г., подадена в срока по чл. 125, ал. 5 от ЗДДС за данъчен период от 01.08.2013 г. до 31.08.2013 г., а именно клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 584,40 лв., вместо действителния размер на ДДС в размер на 5 585,24 лв., по доставки и фактури на „Е.“ ЕООД, ЕИК: *****, които реално не е вършени и използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към справката - декларация отчетни регистри - дневник за покупки, съставен съгласно чл. 124 ЗДДС и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки: фактура № 596/05.08.2013г. издадена от „Е.“ ЕООД, ЕИК: ***** с ДО 10244,20лв. и ДДС в размер на 2952,00лв. и фактура № 615/12.08.2013 г. издадена от „Е.“ ЕООД, ЕИК: ***** с ДО 10244,20 и ДДС в размер на 2048,84 лв. и приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ в размер на 5 000,84 лв.;

- На 04.10.2013 г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С., чрез електронен подпис /КЕП/ № ***** избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 1883,96лв. за „Д-К.“ ЕООД, като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“ Справка- декларация е вх. № 22131083675/04.10.2013 г. подадена в срока по чл. 125, ал. 5 от ЗДДС за данъчен период от 01.09.2013 г. до 30.09.2013 г., а именно в клетка № 50, отразил ДДС за внасяне в размер на 136,43 лв. вместо действителния размер на ДДС в размер на 2020,39 лв., по доставка и фактура на „Е.“ ЕООД, ЕИК: *****, която реално не е извършена и използвал пред органите по приходите документи с невярно съдържание - приложените към справката-декларация отчетни регистри - дневник за покупки, оставен съгласно чл. 124 ЗДДС и отразените в тях неистински документи - фактури, по които реално не са осъществени доставки - фактура № 771/30.09.2013 г., издадена от „Е.“ ЕООД с ДО 9419,80 лв. и ДДС в размер на 1883,96 лв. и приспаднал неследващ се данъчен кредит /упражнил право на данъчен кредит, което не се следва/ в размер на 1 883,96 лв.;

- На 26.02.2014 г., в гр. София, в качеството си на упълномощено лице на търговското дружество „Д-К.“ ЕООД, ЕИК: *****, чрез фактическите действия на св. Е. Й. С. чрез електронен подпис /КЕП/ № ***** избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 9192,42лв. за „Д- К.“ ЕООД, като потвърдил неистина в подадена пред ТД на НАП - офис „Надежда“ Годишна данъчна декларация с вх. № 2213И0018276/26.02.2014 г. за финансовата 2013 година, съгласно чл. 92 от Закона за корпоративното подоходно облагане/ЗКПО /Обн. ДВ. бр. 105 от 22 Декември 2006 г. в сила от 01.01.2007 г./ декларира общо разходи в размер - 241 877, 19 лв., в които включил разходите по ДДС в размер на 22627,92 лв. по доставки, с начислено ДДС по фактури, издадени от доставчиците: „Е.“ ЕООД, ЕИК: ***** и „Г.“ ЕЗООД, ЕИК: *****, по сделки, които реално не са извършени, и декларира дължим годишен корпоративен данък за внасяне в размер на 2049, 83 лв., вместо реално дължим корпоративен данък в размер на 11 242, 25 лв., поради което и на основание ление по чл.255, ал. 3 вр. ал. 1, т. 2 пр. 1, т. 6 и т. 7 вр. чл. 26, ал. 1 НК, вр. чл.55 ал.1 т.1 НК му налага наказание „ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА“ за срок от 6 / шест / месеца, като на основание чл.66 ал.1 от НК отлага изпълнението на наказанието за срок от 3 / три / години.

На основание чл.189 ал.3 от НПК осъжда Б. А. Т., ЕГН: ***** да заплати разноските по делото в размер на 2712лв. / две хиляди седемстотин и дванадесет лева / по

сметка на СДВР и по сметка на СГС направените разноси в размер на 7760 лв / седем хиляди седемстотин и шестдесет / лева както и на основание чл.190 ал.1 НПК държавна такса в размер на по 5 лева за издаване на изпълнителен лист.

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

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____