

# ПРИСЪДА

№ 18

гр. Бургас, 13.03.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – БУРГАС** в публично заседание на тринадесети март през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: Георги Д. Пепеляшев  
Съдебни ИРИНА ХР. ИВАНОВА  
заседатели: РАДОСТИНА СТ. СТОЙЧЕВА

при участието на секретаря Карина Г. Трендафилова  
и прокурора Деян Г. Петров  
като разгледа докладваното от Георги Д. Пепеляшев Наказателно дело от  
общ характер № 20232100201742 по описа за 2023 година

## ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА Х. А. Х. – роден на \*\*\* г. в \*\*\*, община Руен, област Бургас, с постоянен адрес: \*\*\*, община Руен, област Бургас, \*\*\*, \*\*\* гражданин, \*\*\*, \*\*\* образование, месторабота – \*\*\*, длъжност – \*\*\*, неосъждан, ЕГН \*\*\*\*\*, ЗА ВИНОВЕН

В ТОВА, ЧЕ:

1. През периода 14.07.2014 г.-31.03.2015 г. в град Бургас, пред ТД на НАП Бургас, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице, при условията на посредствено извършителство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. – титуляр на квалифициран електронен подпис /КЕП/, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери на обща стойност – 4 199,85 лева,

представляващи дължимите за внасяне в бюджета от „С.М.“ ООД данък върху добавената стойност за два данъчни периода /м. юни и м. юли 2014 г./ в размер на 2 799,90 лева и корпоративен данък по ЗКПО за данъчен период – 2014 г. в размер на 1 399,95 лева, чрез използване на 2 /два/ броя счетоводни документи с невярно съдържание при упражняване на стопанската дейност, водене на счетоводството и представяне на информация пред органите по приходите – данъчни фактури, в които са отразени сделки между „Т.\*\*“ ЕООД, ЕИК 2018\*\*\*\*\* и „С.М.“ ООД, които реално не са били осъществени, като същите били включени в подадените пред ТД НАП Бургас по електронен път с /КЕП/ дневници за покупки на дружеството „С.М.“ ООД и справките - декларации за два данъчни периода /м. юни и м. юли 2014 г./ и годишната данъчна декларация за 2014 г., с което потвърдил неистина в подадените декларации, които се изискват по силата на закон /чл. 92, ал. 1 от ЗКПО и чл. 125, ал. 1 от ЗДДС/ пред ТД на НАП Бургас, и е приспаднал наследващ данъчен кредит в размер на 2 799,90 лева, както следва:

- на 14.07.2014 г. в гр. Бургас, пред ТД на НАП Бургас, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1 224 лева, представляващи дължимите за внасяне в бюджета от „С.М.“ ООД данък върху добавената стойност за данъчен период – м. юни 2014 г. чрез използване на един брой счетоводен документ с невярно съдържание при упражняване на стопанската дейност, водене на счетоводството и представяне на информация пред органите по приходите – данъчна фактура № 38/21.04.2014 г., с данъчна основа – 6 120,00 лева и ДДС – 1 224,00 лева, по реално неосъществена сделка между „Т.\*\*“ ЕООД, ЕИК 2018\*\*\*\*\* и „С.М.“ ООД, като същата била включена в подадените пред ТД НАП Бургас по електронен път с КЕП дневници за покупки на дружеството „С.М.“ ООД и справка-декларация с вх. № 02001946231/14.07.2014 г., при условията на посредствено извършителство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. – титуляр на КЕП, с което е потвърдил неистина като е декларирал данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит (покупки) в размер 515 912,44 лева и ДДС за тези доставки (покупки) в размер на 103 182,47 лева, с ДДС за внасяне в бюджета – 252,92 лева, а е следвало да декларира данъчна основа на получените доставки и внос с право на пълен данъчен кредит (покупки) в размер 509 792,44 лева и ДДС за тези

доставки (покупки) в размер на 101 958,47 лева и ДДС за внасяне в бюджета 1 476,95 лева, в резултат на което е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 1 224 лева,

- на 13.08.2014 г. в гр. Бургас, пред ТД на НАП Бургас, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1 575,90 лева, представляващи дължимите за внасяне в бюджета от „С.М.“ ООД данък върху добавената стойност за данъчен период – м. юли 2014 г. чрез използване на един брой счетоводен документ с невярно съдържание при упражняване на стопанската дейност, водене на счетоводството и представяне на информация пред органите по приходите – данъчна фактура № 39/21.04.2014 г. с данъчна основа – 7 879,50 лева и ДДС – 1 575,90 лева, по реално неосъществена сделка между „Т.\*\*“ ЕООД, ЕИК 2018\*\*\*\*\* и „С.М.“ ООД, като същата била включена в подадените пред ТД НАП Бургас по електронен път с КЕП дневници за покупки на дружеството „С.М.“ ООД и справка-декларация с вх. № 02001959306/13.08.2014 г. при условията на посредствено извършителство – при условията на посредствено извършителство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. – титуляр на КЕП, с което е потвърдил неистина, като е декларирал данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит (покупки) в размер 147 315,07 лева и ДДС за тези доставки (покупки) в размер на 29 462,99 лева, с ДДС за внасяне в бюджета – 475,77 лева, а е следвало да декларира данъчна основа на получените доставки и внос с право на пълен данъчен кредит (покупки) в размер 139 435,57 лева и ДДС за тези доставки (покупки) в размер на 27 887,09 лева и ДДС за внасяне в бюджета 2 051,67 лева, в резултат на което е и приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 1 575,90 лева,

- на 31.03.2015 г. в гр. Бургас, пред ТД на НАП Бургас, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в размер на 1 399,95 лева, представляващи дължимият за внасяне в бюджета от „С.М.“ ООД корпоративен данък по ЗКПО за 2014 г. в размер на 1 399,95 лева, като в подадената пред ТД НАП Бургас по електронен път с КЕП годишната данъчна декларация за данъчен период – 2014 година с вх. № 200И0171548/31.03.2015 г., при условията на

посредствено извършителиство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. – титуляр на КЕП, като потвърдил неистина като е декларирал годишен финансов резултат за 2014 г. – данъчна печалба в размер на 214 909,06 лв. с годишен корпоративен данък за внасяне в бюджета в размер на 21 490,91 лв., а е следвало да декларира данъчна печалба в размер на 228 908,56 лв. с годишен корпоративен данък за внасяне в бюджета в размер на 22 890,86 лв. – поради което и на основание чл. 255, ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7, вр. чл. 26, ал. 1, вр. чл. 58а, ал. 4, вр. чл. 55, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от НК го ОСЪЖДА на ДЕВЕТ МЕСЕЦА „ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА“, като не налага кумулативно предвиденото наказание – „глоба“.

На основание чл. 66, ал. 1 от НК отлага изпълнението на така наложеното наказание за срок от три години, считано от влизане на присъдата в законна сила.

2. През периода 02.04.2018 г.-14.05.2018 г. в гр. Бургас, пред ТД на НАП Бургас, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице, при условията на продължавано престъпление, при условията на реална съвкупност с Д.ието по т. 1, при условията на посредствено извършителиство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. - титуляр на КЕП, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – 55 540,88 лева, представляващи дължим данък върху добавената стойност от „С.М.“ ООД, като:

2.1. За периода от 02.04.2018 г. до 30.04.2018 г., в гр. Бургас, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице, при условията на посредствено извършителиство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. – титуляр на КЕП, не издал счетоводен документ – протокол-опис за начисляване на данък по чл.111 от ЗДДС по образец – Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4 от ППЗДДС за наличните активи към датата на deregистрация на дружеството, а именно:

1. Група 20:

а. Закупени 3 бр. апартаменти от „Д.К.“ ООД по н.а. № 38/27.04.2014 г. на стойност 80 291,67 лева , по сметка 304, и 16 058,33 лева ДДС,

б. Закупен самостоятелен апартамент в сграда в Несебър от „Д.К.“ ООД по н.а. № 84/19.12.2013 г., с балансова стойност, по сметка 203, 27 555, 55 лева и 5 511,11 лева ДДС,

2. Група 611 – натрупани разходи по неприключени обекти:

а. Обект „А.Б.“ – натрупани разходи в размер на 142 392,76 лева, от които натрупани разходи за заплати и осигуровки за периода 2014- 2015 г. на стойност 69 343,19 лева /съгл. хронология на сметка 611/604 и 605/, т.е. налице бил остатък от 73 050,56 лева по фактури, по които бил ползван данъчен кредит в размер на 14 610,11 лева,

б. Обект „Пожарна“ – натрупани разходи за 196 808, 92 лева, от които натрупани разходи за 196 808,92 лева, от които натрупани разходи за заплати и осигуровки за периода 2014-2015 г., съгласно разпечатка на сметка 611/604 и 605 на стойност 120 440,68 лева, т.е. налице бил остатък от 76 368,24 лева, за който е бил ползван данъчен кредит в размер на 15 273,65 лева,

с. Обект „Сарафово-асансьор“ по фактура с данъчна основа 20 438,42 лева и ДДС 4 087,68 лева.

2.2. На 14.05.2018 г. в гр. Бургас, пред ТД на НАП Бургас, в качеството си на управител на „С.М.“ ООД, ЕИК 1028\*\*\*\*\*, фактически управляващ и представляващ данъчно задълженото лице, при условията на посредствено извършителство – чрез Д.С.П. и Д.Г.П. – титуляр на КЕП, за данъчен период 01.04.2018 г.-30.04.2018 г., като затаил истина в подадена декларация – месечна справка-декларация по чл. 125 от ЗДДС с Вх.№ 02001583742/14.05.2018г., подадена по електронен път чрез квалифициран електронен подпис, като не декларирал на основание чл. 111, ал. 3 от ЗДДС дължим данък върху добавената стойност в размер на 55 540,88 лева за наличните активи към датата на deregистрация на дружеството, а именно:

1. Група 20:

а. Закупени 3 бр. апартаменти от „Д.К.“ ООД по н.а. № 38/27.04.2014 г. на стойност 80 291,67 лева, по сметка 304, и 16 058,33 лева ДДС,

б. Закупен самостоятелен апартамент в сграда в Несебър от „Д.К.“ ООД по н.а. № 84/19.12.2013 г., с балансова стойност, по сметка 203, 27 555, 55 лева и 5 511,11 лева ДДС,

2. Група 611 – натрупани разходи по неприключени обекти:

а. Обект „А.Б.“ – натрупани разходи в размер на 142 392,76 лева, от които натрупани разходи за заплати и осигуровки за периода 2014- 2015 г. на стойност 69 343,19 лева /съгл. хронология на сметка 611/604 и 605/, т.е.

налице бил остатък от 73 050,56 лева по фактури, по които бил ползван данъчен кредит в размер на 14 610,11 лева,

б. Обект „Пожарна“ – натрупани разходи за 196 808,92 лева, от които натрупани разходи за 196 808,92 лева, от които натрупани разходи за заплати и осигуровки за периода 2014-2015 г., съгласно распечатка на сметка 611/604 и 605 на стойност 120 440,68 лева, т.е. налице бил остатък от 76 368,24 лева, за който е бил ползван данъчен кредит в размер на 15 273,65 лева,

с. Обект „Сарафово-асансьор“ по фактура с данъчна основа 20 438,42 лева и ДДС 4 087,68 лева,

и използвал документ с невярно съдържание при представяне на информация пред органите по приходите – отчетен регистър по чл. 124 от ЗДДС, за данъчен период 01.04.2018 г.- 30.04.2018 г., в който не е включил протокол-опис за начисляване на данък по чл. 111 от ЗДДС по образец – Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4 от ППЗДДС за наличните активи към датата на deregистрация на дружеството – поради което и на основание чл. 255, ал. 3, вр. ал. 1, т. 2, т. 3 и т. 6, вр. чл. 26, ал. 1, вр. чл. 58а, ал. 4, вр. чл. 55, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от НК го ОСЪЖДА на „ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА“ за срок от ЕДНА ГОДИНА И ШЕСТ МЕСЕЦА, като не налага кумулативно предвиденото наказание – „конфискация на част или на цялото имущество“.

На основание чл. 66, ал. 1 от НК ОТЛАГА изпълнението на така наложеното наказание за изпитателен срок от ТРИ ГОДИНИ.

На основание чл. 23, ал. 1 от НК ОПРЕДЕЛЯ едно ОБЩО наказание, а именно най-тежкото – ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА за срок от ЕДНА ГОДИНА И ШЕСТ МЕСЕЦА.

На основание чл. 66, ал. 1 от НК ОТЛАГА така определеното ОБЩО наказание от една година и шест месеца за изпитателен срок от ТРИ ГОДИНИ.

На основание чл. 189, ал. 1 от НПК ОСЪЖДА подсъдимия Х. А. Х., със снета по делото самоличност, да заплати направените по делото разноски на досъдебното производство в размер на 1949,10 (хиляда деветстотин четиридесет и девет лева и десет стотинки) лева в полза на държавата по сметка на Окръжна прокуратура – гр. Бургас

Присъдата подлежи на обжалване или протестиране в 15-дневен срок от

днес пред Апелативен съд – гр. Бургас.

**Председател:** \_\_\_\_\_

**Заседатели:**

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_