

ПРИСЪДА

№ 26

гр. Бургас, 12.05.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – БУРГАС в публично заседание на дванадесети май през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Красимира Т. Донева
Съдебни ВЕСЕЛА Д. ПЕХЛИВАНОВА
заседатели: ПАВЛИНА М. БРАТАНОВА

при участието на секретаря Жанета Здр. Кръстева
и прокурора Румяна Ив. Славова
като разгледа докладваното от Красимира Т. Донева Наказателно дело от общ характер № 20232100200430 по описа за 2023 година

ПРИСЪДИ:

ПРИЗНАВА подсъдимата **Г. Г. А.** – родена на ***** г. в град *****, с постоянен и настоящ адрес: *****, ***** гражданка, ***** образование, *****, с длъжност и месторабота *****, *****, ЕГН *****, **ЗА ВИНОВНА** в това, че през периода от 14.07.2010 г. до 14.01.2011 г., в гр. Бургас, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на управляващ и представляващ данъчно задълженото лице „Е.К.” ООД, Булстат *****, при условията на посредствено извършителство на Р.И. и Х.С. – счетоводители, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – сума от 1 489 000,59 лева, представляващи дължим за деклариране и внасяне Данък върху добавената стойност за шест данъчни периода, чрез използване на документи с невярно съдържание – 17 бр. данъчни фактури за неосъществени покупки от „Е.Т.” ЕООД и 195 бр. данъчни фактури,

отразяващи неосъществени продажби /ВОД/ към получателя ANDREW TRANS KFT Унгария - HU14193059, изготвени въз основа на изпратени товарителници, инвойси и ЧМР, които счетоводителите използвали при воденето на счетоводството, в резултат на което е потвърдена неистина в шест броя Справки декларации по ДДС по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС с вх. № 0225-0902312/14.07.2010 г., вх. № 0225-0902594/13.08.2010 г., вх. № 0225-090892/14.09.2010 г., вх. № 0225-0903538/12.11.2010 г., вх. № 0225-0903926/14.12.2010 г. и вх. № 0225-0904222/14.01.2011 г. и приложените към тях отчетни регистри, подадени по електронен път с квалифициран електронен подпис и е приспаднал неследващ се данъчен кредит по смисъла на чл. 68, ал. 1 от ЗДДС в общ размер 438 998,80 лева, по периоди както следва:

1. За това, че на 14.07.2010 г. в гр. Бургас, в качеството си на управляващ и представляващ „Е.К.” ООД, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – сума от 41 196,80 лева, представляваща дължим за деклариране и внасяне ДДС за данъчния период Юни 2010 г., като в СД по ДДС с вх. №0225-0902312/14.07.2010 г. и приложения към нея дневник за покупките, подадени по електронен път с КЕП на името на Г.К. пред ТД на НАП Бургас, е потвърдена неистина – декларирана е данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит – покупки в размер на 2 118 127,48 лева и ДДС – 423 625,48 лева, а е следвало да се декларира данъчна основа на реално получените доставки с право на пълен данъчен кредит – 1 912 143,48 лева и ДДС – 382 428,68 лева и резултат ДДС за внасяне в бюджета 73 607,59 лева, вместо декларирания 32 410,79 лева, в резултат на което е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 41196,80 лева, чрез осчетоводяване на изпратени в счетоводството документи с невярно съдържание – три броя данъчни фактури за доставки на „Е.К.” ООД от „Е.Т.“ ЕООД, които сделки реално не са осъществени, както следва:

ДФ №101048/08.06.2010 г. с ДО 102 240,00 лева и ДДС - 20 448,00 лева за доставка на 120 т. леща,

ДФ №101053/16.06.2010 г. с ДО 64 000,00 лева и ДДС - 12 800,00 лева за доставка на 64 т. боб и

ДФ № 101060/25.06.2010 г. с ДО 39 744,00 лева и ДДС - 7 948,80 лева за

доставка на 43200 бр. консерви кисели краставички;

2. За това, че на 13.08.2010 г. в гр. Бургас, в качеството си на управляващ и представляващ „Е.К.” ООД, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – сума от 417 427,31 лева, представляваща дължим за деклариране и внасяне ДДС за данъчния период Юли 2010 г., като в Справка декларация по ДДС с вх. № 0225-0902594/13.08.10 г. и приложените към нея дневници, подадени по електронен път с КЕП на името на Г.К. пред ТД на НАП Бургас, е потвърдена неистина – декларирана е данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит - ПОКУПКИ в размер 2 459 176,11 лева и ДДС – 491 835,26 лева и данъчна основа на доставки, подлежащи на облагане с ДДС – ПРОДАЖБИ в размер на 4 463 187,20 лева и ДДС – 451 815,33 лева, а е следвало да се декларира: данъчна основа на реално получените доставки с право на пълен данъчен кредит – ПОКУПКИ в размер на 2 376 051,11 лева и ДДС – 475 210,26 лева и данъчна основа на реално извършените доставки подлежащи на облагане с ДДС – ПРОДАЖБИ в размер на 4463187,20 лева и ДДС – 892 637,57 лева и резултат ДДС за внасяне в бюджета 417 427,31 лева, вместо декларирания ДДС за възстановяване от бюджета 40 019,93 лева, като разликата се дължи на вписването в Дневник за покупки на изпратените в счетоводството документи с невярно съдържание – два броя данъчни фактури ДФ № 101063/30.06.2010 г. с ДО 64 000,00 лева и ДДС - 12 800,00 лева за 64 т. боб и ДФ № 101065/01.07.2010 г. с ДО 19 125,00 лева и ДДС- 3 825,00 лева за 22,5 т. ориз доставки на „Е.К.” ООД от „Е.Т.” ЕООД, които сделки реално не са осъществени и в резултат на осчетоводяването им е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 16625,00 лева, както и на вписването в Дневник за продажби за периода на 86 бр. данъчни фактури за ВОД по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС, във вр. с чл. 45, т. 2 от ППЗДДС, отразена в кл. 15 на СД доставка в държава членка - Унгария - HU14193059 ANDREW TRANS KFT, които сделки не са осъществени, както следва:

1. ф-ра № 2000000086/09.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
2. ф-ра № 2000000087/09.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
3. ф-ра № *****/09.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
4. ф-ра № 2000000089/09.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
5. ф-ра № 2000000090/14.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева

6. ф-ра № 2000000091/14.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
7. ф-ра № 2000000092/14.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
8. ф-ра № *****/14.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
9. ф-ра № 2000000094/14.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
10. ф-ра № 2000000095/15.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
11. ф-ра № 2000000096/15.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
12. ф-ра № 2000000097/15.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
13. ф-ра № 2000000098/15.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
14. ф-ра № 2000000099/15.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
15. ф-ра № 2000000100/16.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
16. ф-ра № 2000000101/16.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
17. ф-ра № 2000000102/16.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
18. ф-ра № 2000000103/16.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
19. ф-ра № 2000000104/16.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
20. ф-ра № 2000000105/17.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
21. ф-ра № 2000000106/17.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
22. ф-ра № *****/17.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
23. ф-ра № 2000000108/17.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
24. ф-ра № 2000000109/17.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
25. ф-ра № 2000000110/19.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
26. ф-ра № 2000000111/19.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
27. ф-ра № *****/19.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
28. ф-ра № 2000000113/19.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
29. ф-ра № 2000000114/19.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
30. ф-ра № 2000000115/20.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
31. ф-ра № 2000000116/20.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
32. ф-ра № 2000000117/20.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
33. ф-ра № 2000000118/20.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
34. ф-ра № 2000000119/20.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева

35. ф-ра № 2000000120/21.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
36. ф-ра № 2000000121/21.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
37. ф-ра № 2000000122/21.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
38. ф-ра № 2000000123/21.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
39. ф-ра № 2000000124/21.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
40. ф-ра № 2000000125/22.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
41. ф-ра № 2000000126/22.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
42. ф-ра № 2000000127/22.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
43. ф-ра № *****/22.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
44. ф-ра № 2000000129/22.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
45. ф-ра № 2000000130/23.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
46. ф-ра № 2000000131/23.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
47. ф-ра № 2000000132/23.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
48. ф-ра № *****/23.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
49. ф-ра № 2000000134/23.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
50. ф-ра № 2000000135/24.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
51. ф-ра № 2000000136/24.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
52. ф-ра № 2000000137/24.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
53. ф-ра № 2000000138/24.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
54. ф-ра № 2000000139/24.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
55. ф-ра № 2000000140/26.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
56. ф-ра № 2000000141/26.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
57. ф-ра № 2000000142/26.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
58. ф-ра № 2000000143/26.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
59. ф-ра № 2000000144/27.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
60. ф-ра № 2000000145/27.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
61. ф-ра № 2000000146/27.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
62. ф-ра № 2000000147/27.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
63. ф-ра № 2000000148/27.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева

64. ф-ра № *****/28.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
65. ф-ра № 2000000150/28.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
66. ф-ра № 2000000151/28.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
67. ф-ра № 2000000152/28.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
68. ф-ра № 2000000153/28.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
69. ф-ра № *****/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
70. ф-ра № 2000000155/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
71. ф-ра № 2000000156/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
72. ф-ра № 2000000157/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
73. ф-ра № 2000000158/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
74. ф-ра № 2000000159/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
75. ф-ра № *****/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
76. ф-ра № 2000000161/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
77. ф-ра № 2000000162/29.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
78. ф-ра № 2000000163/30.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
79. ф-ра № 2000000164/30.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
80. ф-ра № 2000000165/30.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
81. ф-ра № 2000000166/30.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
82. ф-ра № 2000000167/30.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
83. ф-ра № 2000000168/31.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
84. ф-ра № 2000000169/31.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
85. ф-ра № 2000000170/31.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
86. ф-ра № 2000000171/31.07.2010 г. на стойност 25 629,20 лева;

3. За това, че на 14.09.2010 г. в гр. Бургас, в качеството си на управляващ и представляващ „Е.К.” ООД, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери - сума от 649 199,48 лева, представляваща дължим за деклариране и внасяне ДДС за данъчния период август 2010 г., като в Справка декларация по ДДС с вх. № 02250902892/14.09.10 г. и приложените към нея дневници, подадени по електронен път с КЕП на името на Г.К. пред ТД на НАП Бургас, е потвърдена

неистина – декларирана е данъчна основа на доставки, подлежащи на облагане с ДДС – ПРОДАЖБИ в размер на 4 944 643,50 лева и ДДС – 339729,26 лева, а е следвало да се декларира: данъчна основа на реално извършените доставки, подлежащи на облагане с ДДС - ПРОДАЖБИ в размер на 4 944 643,50 лева и ДДС – 988 928,74 лева и резултат ДДС за внасяне в бюджета 697056,89 лева, вместо декларирания ДДС за внасяне от бюджета 47857,41 лева, като разликата се дължи на вписването в Дневник за продажби за периода на 107 бр. данъчни фактури за ВОД по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС, във вр. с чл. 45, т. 2 от ППЗДДС, отразена в кл. 15 на СД доставка в държава членка - Унгария - HU14193059 ANDREW TRANS KFT, които сделки не са осъществени, както следва:

1. ф-ра № 2000000172/01.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
2. ф-ра № 2000000173/01.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
3. ф-ра № 2000000174/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
4. ф-ра № *****/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
5. ф-ра № 2000000176/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
6. ф-ра № 2000000177/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
7. ф-ра № 2000000178/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
8. ф-ра № 2000000179/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
9. ф-ра № *****/02.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
10. ф-ра № 2000000181/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
11. ф-ра № 2000000182/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
12. ф-ра № 2000000183/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
13. ф-ра № 2000000184/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
14. ф-ра № 2000000185/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
15. ф-ра № 2000000186/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
16. ф-ра № 2000000187/03.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
17. ф-ра № 2000000188/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
18. ф-ра № 2000000189/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
19. ф-ра № 2000000190/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
20. ф-ра № 2000000191/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева

21. ф-ра № 2000000192/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
22. ф-ра № 2000000193/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
23. ф-ра № 2000000194/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
24. ф-ра № 2000000195/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
25. ф-ра № *****/04.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
26. ф-ра № 2000000197/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
27. ф-ра № 2000000198/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
28. ф-ра № 2000000199/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
29. ф-ра № *****/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
30. ф-ра № 2000000201/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
31. ф-ра № 2000000202/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
32. ф-ра № 2000000203/05.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
33. ф-ра № 2000000204/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
34. ф-ра № 2000000205/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
35. ф-ра № 2000000206/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
36. ф-ра № 2000000207/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
37. ф-ра № 2000000208/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
38. ф-ра № 2000000209/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
39. ф-ра № 2000000210/06.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
40. ф-ра № 2000000211/07.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
41. ф-ра № 2000000212/07.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
42. ф-ра № 2000000213/07.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
43. ф-ра № 2000000214/07.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
44. ф-ра № *****/07.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
45. ф-ра № 2000000216/07.08.2010 г. на стойност 25 629,20 лева
46. ф-ра № 2000000217/09.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
47. ф-ра № 2000000218/09.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
48. ф-ра № 2000000219/09.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
49. ф-ра № *****/09.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева

50. ф-ра № 2000000221/09.08.2010 г. на стойност 32 036,50 лева
51. ф-ра № 2000000222/10.08.2010 г. на стойност 32 036,50 лева
52. ф-ра № 2000000223/10.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
53. ф-ра № 2000000224/10.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
54. ф-ра № 2000000225/10.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
55. ф-ра № 2000000226/10.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
56. ф-ра № 2000000227/11.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
57. ф-ра № 2000000228/11.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
58. ф-ра № 2000000229/11.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
59. ф-ра № 2000000230/11.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
60. ф-ра № 2000000231/11.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
61. ф-ра № 2000000232/12.08.2010 г. на стойност 32 036,50 лева
62. ф-ра № 2000000233/12.08.2010 г. на стойност 32 036,50 лева
63. ф-ра № 2000000234/12.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
64. ф-ра № 2000000235/12.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
65. ф-ра № *****/12.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
66. ф-ра № 2000000237/13.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
67. ф-ра № 2000000238/13.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
68. ф-ра № 2000000239/13.08.2010 г. на стойност 32 036,50 лева
69. ф-ра № 2000000240/13.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
70. ф-ра № *****/13.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
71. ф-ра № 2000000242/13.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
72. ф-ра № 2000000243/14.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
73. ф-ра № 2000000244/14.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
74. ф-ра № 2000000245/14.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
75. ф-ра № 2000000246/16.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
76. ф-ра № 2000000247/16.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
77. ф-ра № 2000000248/16.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
78. ф-ра № 2000000249/16.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева

79. ф-ра № 2000000250/16.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
80. ф-ра № 2000000251/16.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
81. ф-ра № 2000000252/16.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
82. ф-ра № 2000000253/16.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
83. ф-ра № 2000000254/17.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
84. ф-ра № 2000000255/17.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
85. ф-ра № 2000000256/17.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
86. ф-ра № *****/17.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
87. ф-ра № 2000000258/17.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
88. ф-ра № 2000000259/17.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
89. ф-ра № 2000000260/18.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
90. ф-ра № 2000000261/18.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
91. ф-ра № *****/18.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
92. ф-ра № 2000000263/18.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
93. ф-ра № 2000000264/18.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
94. ф-ра № 2000000265/18.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
95. ф-ра № 2000000266/18.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
96. ф-ра № 2000000267/19.08.2010 г. на стойност 44 358,22 лева
97. ф-ра № 2000000268/19.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
98. ф-ра № 2000000269/19.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
99. ф-ра № 2000000270/19.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
100. ф-ра № 2000000271/19.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
101. ф-ра № 2000000272/19.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
102. ф-ра № 2000000273/19.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
103. ф-ра № 2000000274/20.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
104. ф-ра № 2000000275/20.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
105. ф-ра № 2000000276/20.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
106. ф-ра № 2000000277/20.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева
107. ф-ра № *****/20.08.2010 г. на стойност 29 078,28 лева;

4. За това, че на 12.11.2010 г. в гр. Бургас, в качеството си на управляващ и представляващ „Е.К.” ООД, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – сума от 20 444,80 лева, представляваща дължим за деклариране и внасяне ДДС за данъчния период октомври 2010 г., като в СД по ДДС с вх. № 02250903538/12.11.2010 г. и приложения към нея дневник за покупките подадени по ел.път с КЕП на името на Г.А. пред ТД на НАП Бургас, е потвърдена неистина – декларирана е данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит – покупки в размер на 1753243,58 лева и ДДС – 350648,74 лева, а е следвало да се декларира данъчна основа на реално получените доставки с право на пълен данъчен кредит – 1651019,58 лева и ДДС – 330203,98 лева и резултат ДДС за внасяне в бюджета 36189,96 лева, вместо декларирания 15745,11 лева, в резултат на което е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 20444,80 лева, чрез осчетоводяване на изпратени в счетоводството документ с невярно съдържание – ДФ № 101080/18.10.2010 г. с ДО 102 224,00 лева и ДДС - 20 444,80 лева за доставка на 109 т. боб чували за доставки на „Е.К.” ООД от „Е.Т.“ ЕООД, която сделка реално не е осъществена;

5. За това, че на 14.12.2010 г. в гр. Бургас, в качеството си на управляващ и представляващ „Е.К.” ООД, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – сума от 219312,00 лева, представляваща дължим за деклариране и внасяне ДДС за данъчния период ноември 2010 г., като в СД по ДДС с вх. № 02250903926/14.12.2010 г. и приложения към нея дневник за покупките, подадени по електронен път с КЕП на името на Г. А. пред ТД на НАП Бургас, е потвърдена неистина – декларирана е данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит – покупки в размер на 3205168,87 лева и ДДС – 641033,80 лева, а е следвало да се декларира данъчна основа на реално получените доставки с право на пълен данъчен кредит – 2108608,87 лева и ДДС – 421721,80 лева и резултат ДДС за внасяне в бюджета 220 195,16 лева, вместо декларирания 883,16 лева, в резултат на което е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 219312,00 лева, чрез осчетоводяване на изпратени в счетоводството документи с невярно съдържание – шест броя данъчни фактури:

ДФ №101081/05.11.2010 г. с ДО 149 160,00 лева и ДДС - 29 832,00 лева за

доставка на 132 т. боб чували;

ДФ № 101082/11.11.2010 г. с ДО 195 000,00 лева и ДДС - 39 000,00 лева за доставка на 150 т. боб чували;

ДФ № 101084/19.11.2010 г. с ДО 205 400,00 лева и ДДС - 41 080,20 лева за доставка на 130 т. боб чували;

ДФ № 101086/25.11.2010 г. с ДО 183 000,00 лева и ДДС - 36 600,00 лева за доставка на 100 т. боб чували;

ДФ № 101087/26.11.2010 г. с ДО 175 000,00 лева и ДДС - 35 000,00 лева за доставка на 100 т. боб чували;

ДФ № 101088/30.11.2010 г. с ДО 189 000,00 лева и ДДС - 37 800,00 лева за доставка на 135 т. боб чували всички за доставки на „Е.К.“ ООД от „Е.Т.“ ЕООД, които сделки реално не са осъществени;

6. За това, че на 14.01.2011 г. в гр. Бургас, в качеството си на управляващ и представляващ „Е.К.“ ООД, избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – сума от 141 420,20 лева, представляваща дължим за деклариране и внасяне ДДС за данъчния период декември 2010 г., като в СД по ДДС с вх. № 02250904222/14.1.2011 г. и приложения към нея дневник за покупките подадени по електронен път с КЕП на името на Г. А. пред ТД на НАП Бургас, е потвърдена неистина – декларирана е данъчна основа на получените доставки с право на пълен данъчен кредит – покупки в размер на 2560424,73 лева и ДДС – 512083,69 лева, а е следвало да се декларира данъчна основа на реално получените доставки с право на пълен данъчен кредит – 1855323,73 лева и ДДС – 370663,49 лева и резултат ДДС за внасяне в бюджета 151290,71 лева, вместо декларирания 9870,51 лева, в резултат на което е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 141420,20 лева, чрез осчетоводяване на изпратени в счетоводството документи с невярно съдържание – пет броя данъчни фактури:

ДФ № 100072/02.12.2010 г. с ДО 142 220,00 лева и ДДС - 28 444,00 лева за доставка на 130 т. боб чували;

ДФ № 100074/08.12.2010 г. с ДО 149 445,00 лева и ДДС - 29 889,00 лева за доставка на 135 т. боб чували;

ДФ № 100076/14.12.2010 г. с ДО 151 776,00 лева и ДДС - 30 355,20 лева за

доставка на 136 т. боб чували;

ДФ № 100093/22.12.2010 г. с ДО 105 600,00 лева и ДДС - 21 120,00 лева за доставка на 128 т. боб чували и

ДФ № 100078/27.12.2010 г. с ДО 156 060,00 лева и ДДС - 31 612,00 лева за доставка на 140 т. боб за доставки на „Е.К.” ООД от „Е.Т.“ ЕООД, които сделки реално не са осъществени – престъпление по чл. 255, ал. 3, вр. ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от НК, поради което и на основание чл. 255, ал. 3, вр. ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от НК и чл. 58а, ал. 4, вр. чл. 55, ал. 1, т. 1 от НК я **ОСЪЖДА** на **ДВЕ ГОДИНИ И ШЕСТ МЕСЕЦА ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА**.

ОТЛАГА на основание чл. 66, ал. 1 от НК изпълнението на така наложеното наказание лишаване от свобода за срок от **ПЕТ ГОДИНИ**, считано от влизане на присъдата в сила.

На основание чл. 55, ал. 3 от НК **НЕ НАЛАГА** кумулативно предвиденото в чл. 255, ал. 3 от НК наказание конфискация на имущество.

ОСЪЖДА на основание чл. 189, ал. 3 от НПК **Г. Г. А.**, с ЕГН *****, **ДА ЗАПЛАТИ** в полза на държавата по сметка на Окръжна прокуратура – Бургас сума в размер на 3039,73 лева (три хиляди тридесет и девет лева и седемдесет и три стотинки), представляваща направените в досъдебното производство деловодни разноски за албуми и възнаграждения на вещи лица.

Присъдата може да се обжалва и/или протестира в петнадесетдневен срок от днес пред Апелативен съд Бургас.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____