

# ПРИСЪДА

№ 12

гр. \*, 24.02.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – ПЛОВДИВ** в публично заседание на двадесет и четвърти февруари през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Елена Й. Захова

Съдебни            Георги Д. Халачев

заседатели:    Йовка М. Петкова

при участието на секретаря Гинка К. Големанска

и прокурора Георги Ил.Пенев

като разгледа докладваното от Елена Й. Захова Наказателно дело от общ характер № 20215300202481 по описа за 2021 година

## ПРИСЪДИ:

**ПРИЗНАВА** подсъдимия **П. М. П.** - роден на \*, живущ в гр. \*, ул. \*, понастоящем пребиваващ в \*, \*, женен, с висше образование, неосъждан, работещ, ЕГН \*\*\*\*\* за **ВИНОВЕН** в това, че през периода: 01.02.2009г. до 30.03.2010г. в гр.\*, при условията на продължавано престъпление, при условията на посредствено извършителиство чрез ДГХ, ЕГН:\*\*\*\*\* - счетоводител на \* ЕООД-\*, ЕИК \*, от която не може да се търси наказателна отговорност поради незнание на фактическите обстоятелства, принадлежащи към състава на престъплението по чл.255, ал.3 вр. ал.1 , т.2 и т.6, вр. с чл.26, ал.1 от НК, в качеството си на собственик и управител на \* ЕООД -\*, ЕИК \*, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери, общо 700 972.19лв., представляващи дължим данък върху добавената стойност в размер на 518 923,02лв. и корпоративен данък за финансовата 2010г. в размер 182 049,17лв.

за \* ЕООД -\*, като при водене на счетоводството на \* ЕООД -\*, е съставил и използвал документи с невярно съдържание - отчетни регистри-дневници за покупки към СД по ЗДДС на \* ЕООД - \*, ЕИК \*, съгласно чл.чл. 124,ал.1,т.2 и ал.2 от Закона за данъка върху добавена стойност и чл.113 ал.1 и ал.2 от Правилника за приложение на Закона за данъка върху добавена стойност за данъчни периоди: месец февруари, април, юни и юли 2009г., в които е отразил фактури по неполучени доставки с право на пълен данъчен кредит и е приспаднал неследващ се данъчен кредит, като е потвърдил неистина в писмени декларации, които се изискват по силата на закон и правилника за приложението му съгласно чл.125 ал.1 от ЗДДС и чл.116 , ал.1 от ППЗДДС и чл.91 ал.1 от ЗКПО, както следва:

1. През **месец февруари 2009г.** при водене на счетоводство е съставил документ с невярно съдържание - дневник за покупки на \* ЕООД -\*, ЕИК \* за месец февруари 2009г., в който е отразил неполучени доставки с право на пълен данъчен кредит по данъчна фактура №149/ 25.02.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 215 000.00 лв. и ДДС в размер на 43 000.00лв., а на 12.03.2009г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размер 43 000,00 лв., като в Справка-декларация по ЗДДС вх. № 16001248726/12.03.2009г. за данъчен период месец февруари 2009г., подадена пред ТД - НАП - \* по електронен път с УЕП от името на ДГХ, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода, като е декларирал ДДС за възстановяване в размер на 299.54 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 42 700.46 лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 43 000.00лв.;

2. През **месец април 2009г.**, при водене на счетоводство, е съставил документ с невярно съдържание - дневник за покупки на \* ЕООД -\*, ЕИК \*, за м. април 2009 г., в който е отразил неполучени доставки с право на пълен данъчен кредит по фактури с №№:

-фактура № 2020/ 01.04.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 402 000.00 лв и ДДС в размер на 80 400.00 лв.,

-фактура № 2021/ 01.04.2009г.с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 62 000.00 лв и ДДС в размер на 12 400.00 лв.,

-фактура № 120/ 02.04.2009г. с посочен доставчик “\*”, с данъчна основа 180 400.00 лв. и ДДС в размер на 36 080.00 лв.,

-фактура № 105/ 03.04.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 236 200.00 лв. и ДДС в размер на 47 240.00 лв.,

а на 13.05.2009г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери 176 120.00лв., като в Справка-декларация по ЗДДС вх. № 16001285741/13.05.2009г. за данъчен период месец април 2009г., подадена пред ТД НАП - \* по електронен път, с УЕП от името на ДГХ, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 21 519,87 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 197 639,87лв. като е приспаднал и неследващ се данъчен кредит в размер на 176 120.00 лв.

**3.През месец юни 2009г.,** при водене на счетоводство, е съставил документ с невярно съдържание - дневник за покупки на \* ЕООД-\*, ЕИК \*, за месец юни 2009г., в който е отразил неполучени доставки с право на пълен данъчен кредит по фактури с №№:

- фактура №141/07.06.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 120 980.00лв. и ДДС в размер на 24 196.00 лв.,

- фактура № 2056/15.06.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 380 000.00лв. и ДДС в размер на 76 000.00 лв.,

- фактура №142/07.06.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 373 300.00 лв и ДДС в размер на 74 660.00 лв.,

- фактура № 2057/19.06.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 126 644.00лв. и ДДС в размер на стойност 25 328.00 лв.,

а на 13.07.2009г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размер 200 184.79 лв., като в справка-декларация по ЗДДС вх. № 16001320905/13.07.2009 г. за данъчен период месец юни 2009г, подадена в ТД - НАП \* по електронен път, с УЕП от името на ДГХ, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 90 613,

49 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 290 798,28 лв., като е приспаднал и наследващ се данъчен в размер на 200 184.79 лв.

4. През месец юли 2009г., при водене на счетоводство, е съставил документ с невярно съдържание - дневник за покупки на „\*” ЕООД-\*, ЕИК \* за месец юли 2009г., в който е отразил неполучени доставки с право на пълен данъчен кредит по фактури с №№:

- фактура №4/08.07.2009г. с посочен доставчик “\*” ЕООД, с данъчна основа 342 000.00лв. и ДДС в размер на 68 490.00лв.,
- фактура №5/ 10.07.2009г. издадена от “\*” ЕООД, с данъчна основа 262 800.00 лв. и ДДС в размер на 52 560.00 лв.,

а на 12.08.2009г. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размер 121 050.00 лв., като в справка-декларация вх. № 16001334691/12.08.2009г. за данъчен период месец юли 2009г., подадена в ТД - НАП - \* по електронен път, с УЕП от името на ДГХ, е потвърдил неистина относно размера на получените доставки и начислен ДДС по доставките с право на данъчен кредит и е променил резултата за периода като е декларирал ДДС за внасяне в размер на 13 781,11 лв., вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 134 831,11 лв., като е приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 121 050.00 лева;

5. На 30.03.2010г. в гр.\* в качеството си на собственик и управител на \* ЕООД -\*, ЕИК \*, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери - 160 617,40 лв. за \* ЕООД-\*, като е потвърдил неистина в Годишна данъчна декларация вх.№160040028623/30.03.2010г. за финансовата 2009г., подадена в ТД - НАП - \* по електронен път, която декларация се изисква по силата на чл. 92 ал.1 от ЗКПО за удостоверяване истинността на някои обстоятелства, като е декларирал 21 431,77 лева за полагащия се корпоративен данък, при установен 182 049,17 лв., поради което и на осн.чл. 255 ал.3 вр. ал.1 т.2 и т.6 вр. чл.26 ал.1 от НК, вр. с чл. 373 ал. 2 от НПК вр.чл. 58 а ал. 4 предл. 2 вр. с чл. 55 ал. 1 т. 1 и ал. 3 от НК го **ОСЪЖДА на ЕДНА ГОДИНА ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА.**

На основание чл.66 от НК **ОТЛАГА** изпълнението на наложеното на подсъдимия П. М. П. наказание **ЕДНА ГОДИНА ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА** с изпитателен срок от **ТРИ ГОДИНИ**, считано от влизане на

присъдата в сила.

На основание чл.189 ал.3 от НПК **ОСЪЖДА** подсъдимия П. М. П. да заплати по сметка на ОДМВР-\* направените в хода на досъдебното производство разноски в общ размер на 1837.70 лв. /хиляда осемстотин тридесет и седем лева и седемдесет стотинки/.

Присъдата подлежи на обжалване и/или протест в 15-дневен срок от днес пред Апелативен съд-\*.

Председател: \_\_\_\_\_

Заседатели:

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

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