

ПРИСЪДА

№ 27

гр. София, 27.02.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ ГРАДСКИ СЪД, НО 25 СЪСТАВ, в публично заседание на двадесет и седми февруари през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: Ани Захариева

Съдебни Н. Ал. Садовски

заседатели: Божил Н. Яначков

при участието на секретаря Теодора Цв. С.

и прокурора А. Здр. Н.

като разглежда докладваното от Ани Захариева Наказателно дело от общ характер № 20221100200699 по описа за 2022 година

ПРИСЪДИ:

Признава подсъдимия В. И. Я., ЕГН: *****, роден на ****г. в с. Склаве, общ. Сандански, обл. Б.град, българин, български гражданин, неосъждан, висше образование, пенсионер, настоящ адрес: гр. София, ж.к. ****, за НЕВИНОВЕН в това, че:

За периода от 01.02.2013г. до 31.03.2015г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, при условията на продължавано престъпление с 8 /осем/ деяния, които осъществяват състава на едно и също престъпление и са извършени през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината. при което последващите се явяват от субективна и обективна страна продължение на предшестващите, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения на „С.-И. ВСВ“ ООД в особено големи размери-78959,41 /седемдесет и осем хиляди деветстотин петдесет и девет лева и четиридесет и една стотинки/ лева, от които корпоративен данък по ЗКПД в размер на 26096,01 /двадесет и шест хиляди деветдесет и шест лева и една стотинка/ лева и данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 52863,40 /петдесет и две хиляди осемстотин шестдесет и три лева и четиридесет стотинки/ лева, като не подал годишни данъчни декларации по чл.92 ЗКПО за финансовите 2013г. и 2014г.; като не подал справки-декларации за съответните данъчни периоди, които се изискват съгласно чл.125 ЗДДС - -данъчен период 01.01-

31.01.2013г., данъчен период 01.02-28.02.2013г., данъчен период 01.07- 31.07.2013г., данъчен период 01.08-31.08.2013г., данъчен период 01.04.-30.04.2014г. и данъчен период 01.12-31.12.2014г.; и като не издал фактури в определения за това срокове съобразно чл.133,ал.4 ЗДДС за извършени облагаеми доставки, както следва:

1.3а периода от 01.02.2013г. до 14.02.2013г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения за данъчен период 01.01-31.01.2013г. на „С.-И. ВСВ“ ООД в големи размери-5400,00 /пет хиляди и четиристотин/ лева, като не издал фактура в определения за това срок съобразно чл.113,ал.4 ЗДДС за извършена облагаема доставка - продажба от 29.01.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 27000,00 /двадесет и седем хиляди/ лева, обективирана в Нотариален акт № 12, том 1, рег. № 808, дело № 6/2013г. по описа на нотариус В.а Г., рег. № 340 в Нотариалната камера.

2.3а периода от 01.03.2013г. до 14.03.2013г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения за данъчен период 01.02-28.02.2013г. на „С.-И. ВСВ“ ООД в особено големи размери-30248,60 /тридесет хиляди двеста четиридесет и осем лева и шестдесет стотинки/ лева, като не издал фактури в определения за това срок съобразно чл.113,ал.4 ЗДДС за следните извършени облагаеми доставки:

- продажба от 04.02.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 8791,00 /осем хиляди седемстотин деветдесет и един/ лева, обективирана в Нотариален акт № 26, том 1, рег. № 1074, дело № 20/2013г. по описа на нотариус В.а Г., рег. № 340 в НК, за която не начислил данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 1758,20 /хиляда седемстотин петдесет и осем лева и двадесет стотинки/ лева;

- продажба от 06.02.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 28672,00 /двадесет и осем хиляди шестстотин седемдесет и два/ лева, обективирана в Нотариален акт № 4, том 1, рег. №_ 1882, дело № 4/2013г. по описа на нотариус С.Д., рег. № 399 в НК, за която не начислил данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 5734,40 /пет хиляди седемстотин тридесет и четири лева и четиридесет стотинки/ лева;

- продажба от 07.02.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 12460,00 /дванадесет хиляди четиристотин и шестдесет/ лева, обективирана в Нотариален акт № 5, том 1, рег.№ 1940, дело № 5/2013г. по описа на нотариус С.Д., рег. № 399 в НК, за която не начислил данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 2492,00 /две хиляди четиристотин деветдесет и два/ лева;

- продажба от 07.02.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 26500,00 /двадесет и шест хиляди и петстотин/ лева, обективирана в Нотариален акт № 29, том 1, рег. № 1160, дело № 23/2013г. по описа на нотариус В.а Г., рег. Х 340 в НК, за която не начислил данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 5300,00 /пет хиляди и триста/ лева;

- продажба от 07.02.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 30790,00 /тридесет хиляди седемстотин и деветдесет/ лева, обективирана в Нотариален акт №_ 30, том 1, рег. №1161, дело № 24/2013г. по описа на нотариус В.а Г., рег. № 340 в НК, за която не начислил данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 6158,00 /шест хиляди сто петдесет и осем/ лева;

- продажба от 08.02.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от

44030,00 /четиридесет и четири хиляди и тридесет/ лева, обективирана в Нотариален акт № 32, том 1, рег. № 1208, дело № 26/2013Г. по описа на нотариус В.а Г., рег. № 340 в НК, за която не начислил данък върху добавената стойност по ЗДДС в размер на 8806,00 /осем хиляди осемстотин и шест/ лева.

3.3а периода от 01.08.2013г. до 14.08.2013г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения на „С.-И. ВСВ“ ООД в размер на 1240,00 /хиляда двеста и четиридесет/ лева, представляващи дължим данък върху добавената стойност по ЗДДС, като не подал пред ТД на НАП-София, офис „Люлин“, справка-декларация за съответния данъчен период - 01.07.2013г.-31.07.2013г., която се изисква съгласно чл.125 ЗДДС, както и като не издал фактура в определения за това срок съобразно чл.113,ал.4 ЗДДС за извършена облагаема доставка - продажба от 22.07.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 6200,00 /шест хиляди и двеста/ лева, обективирана в Нотариален акт № 52, том 1, рег. № 9680, дело № 50/2013г. по описа на нотариус С.Д., рег. № 399 в НК.

4.3а периода от 01.09.2013г. до 14.09.2013г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения на „С.-И. ВСВ“ ООД в големи размери-5000,00 /пет хиляди/ лева, представляващи дължим данък върху добавената стойност по ЗДДС, като не подал пред ТД на НАП-София, офис „Люлин“, справка-декларация за съответния данъчен период - 01.08.2013г.-31.08.2013г., която се изисква съгласно чл.125 ЗДДС, както и като не издал фактура в определения за това срок съобразно чл.113,ал.4 ЗДДС за извършена облагаема доставка-продажба от 06.08.2013г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 25000,00 /двадесет и пет хиляди/ лева, обективирана в Нотариален акт № 59, том 1, рег. № 10285, дело № 57/2013г. по описа на нотариус С.Д., рег. № 399 в НК.

5.3а периода от 01.05.2014г. до 14.05.2014г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения на „С.-И. ВСВ“ ООД в големи размери-5174,80 /пет хиляди сто седемдесет и четири лева и осемдесет стотинки/ лева, представляващи дължим данък върху добавената стойност по ЗДДС, като не подал пред ТД на НАП-София, офис „Люлин“, справка-декларация за съответния данъчен период - 01.04.2014г.-30.04.2014г., която се изисква съгласно чл.125 ЗДДС, както и като не издал фактура в определения за това срок съобразно чл.113,ал.4 ЗДДС за извършена облагаема доставка-продажба от 14.04.2014Г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 25874,00 /двадесет и пет хиляди осемстотин седемдесет и четири/ лева, обективирана в Нотариален акт № 92, том 1, рег.№ 6281, дело № 79/2014Г. по описа на нотариус Р.Р..

6.3а времето от 01.01.2014г. до 31.03.2014г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения на „С.-И. ВСВ“ ООД в особено големи размери-20649,65 /двадесет хиляди шестстотин четиридесет и девет лева и шестдесет и пет стотинки/ лева, представляващи дължим корпоративен данък по ЗКПО, като не подал пред ТД на НАП-София, офис „Люлин“, Годишна данъчна декларация по чл.92 ЗКПО за финансовата 2013г.

7.3а периода от 01.01.2015г. до 14.01.2015г. в гр. София, като управител на „С.-И.

ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения на „С.-И. ВСВ“ ООД в големи размери-5800,00 /пет хиляди и осемстотин/ лева, представляващи дължим данък върху добавената стойност по ЗДДС, като не подал пред ТД на НАП-София, офис „Люлин“, справка-декларация за съответния данъчен период - 01.12.2014г.-31.12.2014г., която се изисква съгласно ЧЛ.125 ЗДДС, както и като не издал фактура в определения за това срок съобразно чл.113,ал.4 ЗДДС за извършена облагаема доставка-продажба от 17.12.2014г. на недвижим имот с облагаема данъчна основа от 29000,00 /двадесет и девет хиляди/ лева, обективирана в Нотариален акт № 47, том 2, рег. № 7509, дело № 228/2014г. по описа на нотариус А.Ш., рег. 500 в НК.

8.3а времето от 01.01.2015г. до 31.03.2015г. в гр. София, като управител на „С.-И. ВСВ“ ООД, ЕИК: ****, със седалище и адрес на управление в гр. София, ж.к. ****, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери-5446,36 /пет хиляди четиристотин четиридесет и шест лева и тридесет и шест стотинки/ лева, представляващи дължим корпоративен данък по ЗКПО, като не подал пред ТД на НАП-София, офис „Люлин“, Година данъчна декларация по чл.92 ЗКПО за финансовата 2014г., поради което и на основание чл.304 от НПК го ОПРАВДАВА по повдигнатото му обвинение да е извършил престъпление по чл.255, ал.3, вр.ал.1, т.1 и т.3, вр. чл.26, ал.1 НК.

На основание чл.190, ал.1 от НПК разноските по делото в размер на 2123,21лв /две хиляди сто двадесет и три лева и двадесет и една стотинки/ остават за сметка на държавата.

ПРИСЪДАТА подлежи на обжалване и протест в 15-дневен срок от днес пред САС.

Председател: _____

Заседатели:

1. _____

2. _____