

# РЕШЕНИЕ

№ 24

гр. Варна, 11.02.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

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

Председател: Петър Митев

при участието на секретаря Теодора Св. И.а  
в присъствието на прокурора Ал. К. Ат.  
като разгледа докладваното от Петър Митев Административно наказателно дело № 20223100200040 по описа за 2022 година

### РЕШИ:

**ПРИЗНАВА обвиняемия ИВ. Д. ИВ.** - роден на \*\*\*, обл. Добричка, живущ в гр...., ..., ЕГН \*\*\*\*\*

#### **ЗА ВИНОВЕН В ТОВА, ЧЕ:**

В периода 01.01.2013г.-31.03.2017г. в гр. Варна, в качеството си на пълномощник на търговско дружество „Експрес гарант 1“ ЕООД с ЕИК 202605605 (упълномощен от М. Я. М., ЕГН \*\*\*\*\*), управител и представляващ търговско дружество „Експрес гарант 1“ ЕООД с ЕИК 202605605 с пълномощно с нотариална заверка на подписа с рег.№ 15473/31.10.2013г. на нотариус Ваня Георгиева с район на действие РС-Варна, с рег.№549 на Нотариалната камара), при условията на продължавано престъпление, избегнал установяването на данъчни задължения в големи размери по ЗКПО (редакция на закона от 06.12.2016 г.) - корпоративен данък в размер на 7320.79 лева, с който се облага печалбата на местните юридически лица на основание чл.1 т.1 от ЗКПО като: не съставил фактури и не отразил приходи от продажби по фактури и не съставил други счетоводни документи-първични, вторични и регистри, съгласно чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството; осъществявал счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство-в нарушение на принципа за документална обоснованост; не подал за търговско дружество „Експрес гарант 1 ЕООД“ с ЕИК 202605605 годишни данъчни декларации, които се изискват по силата на чл.92 ал.1 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за всеки данъчен период, както следва:

-за данъчен период 01.01.2013-31.12.2013 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2014г., и не декларирал финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2013 год. в размер на 332.92 лева;

-за данъчен период 01.01.2014-31.12.2014 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2015г., и не декларира финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2014 год. в размер на 2187.42 лева;

-за данъчен период 01.01.2015-31.12.2015 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2016г., и не декларира финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2015 год. в размер на 2298.13 лева;

-за данъчен период 01.01.2016-31.12.2016 год. не подал Годишна данъчна декларация пред ТД на НАП-Варна, в срока по закона-до 31.03.2017г., и не декларира финансов резултат на управляваното от него дружество за данъчната 2016 г. в размер на 2502.32 лева, като на 04.12.2017г., до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното данъчно задължение-8604.20 лева, е било внесено в бюджета заедно с лихвите - престъпление по **чл.255 ал.4 вр.ал.1 т.1,т.3 и т.5 вр.чл.26 ал.1 от НК**, поради което и **на основание чл.78а, ал.1 от НК ГО ОСВОБОЖДАВА** от наказателна отговорност и му налага **административно наказание ГЛОБА** в размер на **1500,00 лева** (хиляда и петстотин).

Решението може да бъде обжалвано или протестирано пред Апелативен съд – Варна в 15-дневен срок от днес.

Съдия при Окръжен съд – Варна: \_\_\_\_\_