

# ПРИСЪДА

№ 70

гр. Пловдив, 26.10.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

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

Председател: Нина Ив. Кузманова

Съдебни Пламен Н. Недялков

заседатели: София К. Калинова

при участието на секретаря Анелия Ас. Деведжиева

и прокурора Георги Ил. Пенев

като разгледа докладваното от Нина Ив. Кузманова Наказателно дело от общ  
характер № 20225300201068 по описа за 2022 година

## ПРИСЪДИ:

**ПРИЗНАВА** подсъдимия И. Г. И. – роден на \*\*\*\*\* г. в гр. П., живущ в град П., б., български гражданин, със средно образование, безработен, разведен, неосъждан, ЕГН \*\*\*\*\* за **ВИНОВЕН** в това, че през периода 13.01.2011 г. до 14.06.2012 г., при условието на продължавано престъпление, при условията на посредствено извършителство, чрез Н.И.Г. ЕГН \*\*\*\*\* – \*\*\*\*\* на ЕН ДЖИ ГРУП ЕООД София, 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, т. 6 и т. 7, вр. чл. 26, ал. 1 от НК, в качеството на собственик и \*\*\*\* на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД- ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери – общо 28423,70 лв., представляващи дължим данък върху добавената стойност в размер на 20059 лв. и корпоративен данък за финансовата 2011 г. в размер на 8364,70 лв. на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847, като при водене на счетоводството на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД ПЛОВДИВ с

ЕИК 160000847 е съставил и използвал документи с невярно съдържание - отчетни регистри, дневници за покупки към СД по ЗДДС на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 съгласно чл. 124, ал. 1, т. 2 и ал. 2 от Закона за данъка върху добавената стойност и чл. 113, ал. 1 и ал. 2 от Правилника за приложение на Закона за данъка за добавена стойност за данъчни периоди м. април, м. август, м. септември и м. декември 2011 г. и м. януари, м. април и м. юни 2012 г., 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 м. март 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър - дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 за м. март 2011 г., в който е отразил данъчна фактура с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. март 2011 г. както следва:

- фактура № 2397/17.03.2011 г. с посочен доставчик „Мимтрей“ ЕООД с данъчна основа 5005 и ДДС в размер на 1001 лв., без да е налице доставка по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея,

а на 13.04.2011 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 1001 лв., като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001706944/13.04.2011 г. за данъчен период м. март 2011 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г. 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 6388.85 лева вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер 5387.85, като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 1001 лв.

2. През м. юли 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър - дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 за м. юли 2011 г., в който е отразил данъчни фактури с право

на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. юли 2011 г., както следва:

- фактура № 786/08.07.2011 г. с посочен доставчик „ТЕХНОБИЛД“ ЕООД с данъчна основа 10500 лв. и ДДС в размер на 2100 лв.

- фактура № 802/20.07.2011 г. с посочен доставчик „ТЕХНОБИЛД“ ЕООД с данъчна основа 9750 лв. и ДДС в размер на 1950 лв.

- фактура № 816/25.07.2011 г. с посочен доставчик „ТЕХНОБИЛД“ ЕООД с данъчна основа 9750 лв. и ДДС в размер на 1950 лв.

без да са налице доставки по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея, а на 12.08.2011 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 6000 лв., като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001780026/12.08.2011 г. за данъчен период м. юли 2011 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г. 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 12762,39 лв. вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 6762,39 лв. като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 6000 лв.

3. През м. август 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър - дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 за м. август 2011 г., в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. август 2011 г., както следва :

- фактура № 833/02.08.2011 г. с посочен доставчик „ТЕХНОБИЛД“ ЕООД основа 7000 лв. и ДДС в размер на 1400 лв.

- фактура № 870/31.08.2011 г. с посочен доставчик „ТЕХНОБИЛД“ ЕООД основа 9490 лв. и ДДС в размер на 1898 лв., □

без да са налице доставки по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея, а на 12.09.2011 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 3298 лв. като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001792125/12.09.2011 г. за данъчен период м. август 2011 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г., 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 7666,61 лв. вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 4368,61 лв. като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 3298 лв.

4. През м. ноември 2011 г., при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър - дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 за м. ноември 2011 г., в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. ДЕКЕМВРИ 2011 г както следва:

- фактура № 1525/08.11.2011 г. с посочен доставчик „БОРДО СТРОЙ“ ЕООД с данъчна основа 9350 лв. и ДДС в размер на 1870 лв.

- фактура № 1528/14.11.2011 г. с посочен доставчик „БОРДО СТРОЙ“ ЕООД с данъчна основа 6750 лв. и ДДС в размер на 1350 лв.

- фактура № 1530/18.11.2011 г. с посочен доставчик „БОРДО СТРОЙ“ ЕООД с данъчна основа 11425 лв. и ДДС в размер на 2285 лв.,

без да са налице доставки по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея,

а на 13.12.2011 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 5505 лв. като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001846405/13.12.2011 г. за данъчен период м. ноември 2011 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г., 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 8333,59 лв. вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 6187,56 лв. като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 5505 лв.

5. През м. декември 2011 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър - дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 за м. декември 2011 г., в който е отразил данъчна фактура с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. декември 2011 г., както следва:

- фактура № 1547/12.12.2011 г. с посочен доставчик „БОРДО СТРОЙ“

ЕООД с данъчна основа 6505 лв. и ДДС в размер на 1301 лв., без да е налице доставка по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея,

а на 13.01.2012 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 1501 лв., като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001863487/13.01.2012 г. за данъчен период м. декември 2011 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г., 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 6764,12 лв. вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 1880,85 лв. като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 1301 лв.

6. През м. март 2012 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър - дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД ПЛОВДИВ с ЕИК 160000847 за м. март 2012 г., в който е отразил данъчни фактури с право на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. март 2012г. както следва:

- фактура № 163/02.03.2012 г. с посочен доставчик „БИДА 19“ ЕООД с данъчна основа 6100 лв. и ДДС в размер на 1220 лв., без да са налице доставки по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея,

а на 11.04.2012 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 1220 лв., като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001917888/11.04.2012 г. за данъчен период м. март 2012 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г., 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 4416.48 лв. вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 1405,85 лв. като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 1220 лв.

7. През м. май 2012 г. при водене на счетоводство и упражняване на стопанска дейност, е ползвал документ с невярно съдържание, отчетен регистър дневник за покупки на АКИЛ ИНДУСТРИ ЕООД - ПЛОВДИВ с ЕИК 160000874 за м. май 2012 г., в който е отразил данъчна фактура с право

на пълен данъчен кредит за доставка на стоки и услуги за м. май 2012 г., както следва:

- фактура № 109/17.05.2012 г. с посочен доставчик „РАЛИ 1991“ ЕООД с данъчна основа 8670.13 лв. и ДДС в размер на 1734 лв., без да е налице доставка по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС по нея,

а на 14.06.2012 г. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 1734 лв., като в Справка декларация по ЗДДС с вх. № 16001966152/14.06.2012 г. за данъчен период м. май 2012 г., подадена в ТД на НАП Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г., 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 3776,11 лв. вместо действително установеното ДДС за внасяне в размер на 2042,11 лв. като е приспаднал неследващ данъчен кредит в размер на 1734 лв.,

като на 30.03.2012 г. е избегнал установяването и плащането на данъчно задължение в големи размери 8364.70 лв. за календарната 2011 г. като в ГДД вх. № 1600И0076842/30.03.2012 г., подадена пред ТД на НАП-Пловдив по електронен път, с класифициран електронен подпис с физически носител на подписа Н.И.Г. е потвърдил неистина, относно счетоводен финансов резултат - загуба 8589,96 лв. в част IV, т. 3.2. от декларацията, а действително установеното е данъчна /облагаема/ печалба в размер на 85525 лв. и е променил резултата за финансовата година, като в част IV, т. 11 е декларирал корпоративен данък за внасяне 0,00 лв., а в действително установения корпоративен данък за внасяне е 8364,70 лв., поради което и на основание **чл. 255, ал. 3, във вр. 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, вр. чл. 373, ал. 2 от НПК** го **ОСЪЖДА на ЕДНА ГОДИНА И ШЕСТ МЕСЕЦА ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА.**

**На основание чл. 66, ал. 1 от НК ОТЛАГА** изпълнението на така наложеното на подсъдимия И. Г. И. наказание **ЕДНА ГОДИНА И ШЕСТ МЕСЕЦА 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 И. Г. И.,

със снета по делото самоличност, **ДА ЗАПЛАТИ** по сметка на ОД на МВР – Пловдив, направените в хода на досъдебното производство разноси в размер н а 444,36 лв. /четиристотин четиридесет и четири лева и тридесет и шест стотинки/.

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

**Председател:** \_\_\_\_\_

**Заседатели:**

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

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