

М О Т И В И към присъдата по н.о.х.д. № 185/21 г. на РОС.

Русенската окръжна прокуратура е обвинила подсъдимия А. К. С. в това, че през периода м.януари 2012г. – м.февруари 2014г. в гр.Русе в качеството на едноличен собственик на капитала, управляващ и представляващ „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 със седалище и адрес на управление гр.Русе, ул.“Рига“ №11 в условията на продължавано престъпление – на двадесет и два пъти, **избегнал установяване и плащане на данъчни задължения на данъчно задълженото лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, в особено големи размери – 558 243.51 лева, от които Корпоративен данък по ЗКПО за данъчен период - 2011г. в размер на 4 460.00 лева и Данък върху добавената стойност по ЗДДС за 21 данъчни периода в размер на 553 783.51 лева, както следва:**

- като **ОСЪЩЕСТВЯВАЛ СЧЕТОВОДСТВОТО** на данъчно задълженото лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 **В НАРУШЕНИЕ НА ИЗИСКВАНИЯТА НА СЧЕТОВОДНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО** - чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството – „Финансовите отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал“, като не отразявал достоверно стопанските операции и финансови резултати на предприятието в неговата счетоводна отчетност и в представената информация пред органите по приходите

- като **ПОТВЪРДИЛ НЕИСТИНА И ЗАТАИЛ ИСТИНА** в **декларации**, подадени от него пред ТД на НАП – гр.Варна по електронен път чрез използване на квалифициран електронен подпис на задълженото лице - „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с автор - А. К. С., а именно:

**1 . Годишна данъчна декларация по чл.92, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане**, ведно с Годишен отчет за дейността за 2011г. с вх.№ 1800И0027633/30.03.2012г. на ТД на НАП – гр.Варна **относно дължим Корпоративен данък за данъчен период - 2011г.**, в която намалил положителния данъчен финансов резултат – облагаема печалба по чл.19 вр. чл.18, ал.1 от ЗКПО, като включил в разходната част на отчета за дейността счетоводни разходи в размер на 44 600 лв. по 6 броя данъчни фактури с невярно съдържание с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, а именно:

Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г., които не отразяват вярно стопански операции, поради липса на реално осъществена облагаема доставка по тях и по този начин потвърдил неистина, че дължи 18.74 лева корпоративен данък вместо реално дължимия 4478.74 лева, с което избегнал установяване и плащане на Корпоративен данък за 2011г. в размер на 4460.00 лева.

**2. Справки-декларации по чл.125, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност, ведно с отчетни регистри по чл.124, ал.1 от ЗДДС - 21 броя относно дължим данък добавена стойност, както следва:**

СД вх. №18001218026/14.02.2012г. за данъчен период – м.януари  
12г.,

СД вх. № 18001230483/17.04.2012г. за данъчен период – м.март  
12г.,

СД вх. № 18001236456/14.05.2012г. за данъчен период – м.април  
12г.,

СД вх. № 18001242908/14.06.2012г. за данъчен период – м.май 2012г.,

СД вх. № 18001247846/13.07.2012г. за данъчен период – м.юни  
12г.,

СД вх. № 18001255543/14.08.2012г. за данъчен период – м.юли  
12г.,

СД вх. № 18001261914/14.09.2012г. за данъчен период – м.август  
12г.,

СД вх. № 18001268303/15.10.2012г. за данъчен период – м.септември  
12г.,

СД вх. № 18001280962/14.12.2012г. за данъчен период – м.ноември  
12г.,

СД вх. № 18001287101/14.01.2013г. за данъчен период – м.декември  
12г.,

СД вх. № 18001292413/13.02.2013г. за данъчен период – м.януари  
13г.,

СД вх. № 18001300366/14.03.2013г. за данъчен период – м.февруари  
13г.,

СД вх. № 18001306972/15.04.2013г. за данъчен период – м.март  
13г.,

СД вх. № 18001310969/13.05.2013г. за данъчен период – м.април  
13г.,

СД вх. № 18001325195/12.07.2013г. за данъчен период – м.юни  
13г.,

СД вх. № 18001333041/14.08.2013г. за данъчен период – м.юли  
13г.,

СД вх. № 18001339956/16.09.2013г. за данъчен период – м.август  
13г.,

СД вх. № 18001346198/14.10.2013г. за данъчен период – м.септември  
13г.,

СД вх. № 18001353337/14.11.2013г. за данъчен период – м.октомври  
13г.

СД вх. №18001360069/14.12.2013г. за данъчен период – м.декември  
13г.

СД вх. № 18001371072/12.02.2014г. за данъчен период – м.януари  
14г.

посредством:

**-КАТО НЕПРАВОМЕРНО ПРИСПАДНАЛ НЕСЛЕДВАЩ СЕ  
ДАНЪЧЕН КРЕДИТ** по чл.68 от ЗДДС общо в размер на 515 907.12 лева, като  
19 данъчни периоди в подадени Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС,  
с дневник за покупки по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС – м.януари 2012г.,  
март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август  
2012г., м.септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари  
13г., м.февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли  
13г., м.август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г., ПОТВЪРДИЛ  
ИСТИНА – завишен размер на данъчния кредит и ЗАТЯГ ИСТИНА като не  
разил вярно стопанските операции по 52 броя фактури чрез преместване в  
сна посока на позицията на десетичния знак при отразяване на данъчната  
нова по тях, както следва:

- - За данъчен период м.януари 2012г.

в СД по ЗДДС вх.№ 18001218026/14.02.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №20411/27.01.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен размер на данъчен кредит -1800.00 лв., вместо ална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчен кредит - 18.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 1782.00 лв.**

2.02. За данъчен период м.март 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001230483/17.04.2012г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000820/09.03.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 38254.30 лв. и завишен данъчен кредит – 7650.86 лв., вместо реална данъчна основа – 3825.43 и реален данъчен кредит – 765.09 лв.

- по Фактура №20720/14.03.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 9000.00 лв. и завишен данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчния кредит - 18.00 лв.

- по Фактура №1700000836/21.03.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 35250.00 лв. и завишен данъчен кредит - 7050.00 лв., вместо реална данъчната основа – 3525.00 лв. и реален данъчен кредит - 705.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 15 012.77 лв.**

2.03. За данъчен период м.април 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001236456/14.05.2012г. , ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000853/17.04.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 41424.90 лв. и завишен данъчен кредит - 8284.98 лв., вместо реална данъчната основа – 4142.49 лв. и реален данъчен кредит - 828.50 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в**

**размер на 7456.48 лв.**

2.04. За данъчен период м.май 2012г.

**в СД по ЗДДС № 18001242908/14.06.2012г.,** ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000871/07.05.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 35816.70 лв. и завишен данъчен кредит – 7163.34 лв., вместо реална данъчна основа – 3581.67 лв. и реален данъчен кредит – 716.33 лв.

- по Фактура №13314/07.05.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 16661.70 лв. и завишен данъчен кредит – 3332.34 лв., вместо реална данъчна основа – 1666.17 лв. и реален данъчен кредит – 333.23 лв.

- по Фактура №1700000875/08.05.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 39166.50 лв. и завишен данъчен кредит – 7833.30 лв., вместо реална данъчна основа – 3916.65 лв. и реален данъчен кредит – 783.33 лв.

**и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 16496.09 лв.**

2.05. За данъчен период м.юни 2012г.

**в СД по ЗДДС №18001247846/13.07.2012г.,** ведно с дневник за купките

- по Фактура №7460/20.06.2012г. с издател „Ни Ком“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 1800.00 лв. и завишен данъчен кредит – 360.00 лв., вместо реална данъчна основа – 18.00 лв. и реален данъчен кредит – 3.60 лв.

**и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 356.40 лв.**

2.06. За данъчен период м.юли 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001255543/14.08.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000939/06.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 35171.60 лв. и завишен данъчен кредит – 7034.32 лв., вместо реална нъчна основа – 3517.16 лв. и реален данъчен кредит – 703.43 лв.

- по Фактура №1700000961/17.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39583.40 лв. и завишен данъчен кредит – 7916.68 лв., вместо реална нъчна основа – 3958.34 лв. и реален данъчен кредит – 791.67 лв.

- по Фактура №1700000968/20.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 40874.90 лв. и завишен данъчен кредит – 8174.98 лв., вместо реална нъчна основа – 4087.49 лв. и реален данъчен кредит – 817.50 лв.

- по Фактура №22308/23.07.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална нъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчния кредит - 18.00 лв.

- по Фактура №1700000974/24.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39950.00 лв. и завишен данъчен кредит – 7990.00 лв., вместо реална нъчна основа – 3995.00 лв. и реален данъчен кредит – 799.00 лв.

- по Фактура №1700000979/31.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39950.00 лв. и завишен данъчен кредит – 7990.00 лв., вместо реална нъчна основа – 3995.00 лв. и реален данъчен кредит – 799.00 лв.

и по този начин **приспаднал неследващ се данъчен кредит в змер на 36977.38 лв.**

2.07. За данъчен период м.август 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001261914/14.09.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700000994/13.08.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41516.60 лв. и завишен данъчен кредит – 8303.32 лв., вместо реална нъчна основа – 4151.66 лв. и реален данъчен кредит – 830.33 лв.

- по Фактура №14055/23.08.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 10830.00 лв. и завишен данъчен кредит – 2166.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1083.00 лв. и реален данъчен кредит – 216.60 лв.

и по този начин **е приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 9422.39 лв.**

2.08. За данъчен период м.септември 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001268303/15.10.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №1700001025/11.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 35625.10 лв. и завишен данъчен кредит – 7125.02 лв., вместо реална нъчна основа – 3562.51 лв. и реален данъчен кредит – 712.50 лв.

- по Фактура №1700001040/26.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41166.70 лв. и завишен данъчен кредит – 8233.34 лв., вместо реална нъчна основа – 4116.67 лв. и реален данъчен кредит – 823.33 лв.

- по Фактура №1700001045/28.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 41320.80 лв. и завишен данъчен кредит – 8264.16 лв., вместо реална нъчна основа – 4132.08 лв. и реален данъчен кредит – 826.42 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 21260.27 лв.**

2.09. За данъчен период м.ноември 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001280962/ 14.12.2012г. , ведно с дневник за купките

- по Фактура №14309/12.11.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9733.33 лв. и завишен данъчен кредит – 1946.67 лв., вместо реална нъчна основа – 973.33 лв. и реален данъчен кредит – 194.67 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 1752.00 лв.**

2.10. За данъчен период м.декември 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001287101/14.01.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №721/31.12.2012г. с издател „Макс Фуудс“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 105670.80 лв. и завишен данъчен кредит - 21134.16 лв., вместо реална нъчна основа – 10567.08 лв. и реален данъчния кредит – 2113.42 лв.

- по Фактура №6000004101/11.12.2012г. с издател „Бон Марше“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 49271.70 лв. и завишен данъчен кредит – 9854.34 лв., вместо реална нъчна основа – 4927.17 лв. и реален данъчния кредит – 985.43 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 27889.65 лв.**

2.11. За данъчен период м.януари 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001292413/13.02.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №726/23.01.2013г. с издател „Макс Фуудс“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 68878.30 лв. и завишен данъчен кредит – 13775.66 лв., вместо реална нъчна основа – 6887.83 лв. и реален данъчния кредит – 1377.57 лв.

- по Фактура №23916/23.01.2013г. с издател „Випимекс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 9000.00 лв. и завишен размер на данъчен кредит -1800.00 лв., вместо ална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчен кредит - 18.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 14180.09 лв.**

2.12. За данъчен период м.февруари 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001300366/14.03.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №14504/04.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 14883.30 лв. и завишен данъчен кредит – 2976.66 лв., вместо реална



нъчна основа – 1488.33 лв. и реален данъчен кредит – 297.67 лв.

- по Фактура №14525/11.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 21326.70 лв. и завишен данъчен кредит – 4265.34 лв., вместо реална нъчна основа – 2132.67 лв. и реален данъчен кредит – 426.53 лв.

- по Фактура №14546/20.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 20523.30 лв. и завишен данъчен кредит – 4104.66 лв., вместо реална нъчна основа – 2052.33 лв. и реален данъчен кредит – 410.47 лв.

**и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 10211.99 лв.**

2.13. За данъчен период м.март 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001306972/15.04.2013г. , ведно с дневник за купките**

- по Фактура №1343/08.03.2013г. с издател „Бързица“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 2583.33 лв. и завишен данъчен кредит – 516.67 лв., вместо реална нъчна основа – 258.33 лв. и реален данъчен кредит – 51.67 лв. и по този начин **испаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 465.00 лв.**

- по Фактура №2000000229/06.03.2013г. с невярно съдържание с дател „Си енд Джи Трейд България“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина – че е осъществена реална доставка по смисъла на чл.12 по ЗДДС с данъчната основа – 20000.00 лв. и данъчен кредит – 4000.00 лв., по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 4000.00 лв.**

**Общо приспаднат наследващ се данъчен кредит за дан. период март 2013г. в размер на 4465.00 лв.**

2.14. За данъчен период м.април 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001310969/13.05.2013г. , ведно с дневник за купките**

- по Фактура №14656/08.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 15060.00 лв. и завишен данъчен кредит – 3012.00 лв., вместо реална

нъчна основа – 1506.00 лв. и реален данъчен кредит – 301.20 лв.

- по Фактура №14525/17.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 17713.30 лв. и завишен данъчен кредит – 3542.66 лв., вместо реална нъчна основа – 1771.33 лв. и реален данъчен кредит – 354.27 лв.

- по Фактура №14701/23.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 25223.30 лв. и завишен данъчен кредит – 5044.66 лв., вместо реална нъчна основа – 2522.33 лв. и реален данъчен кредит – 504.47 лв.

- по Фактура №14734/29.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 39646.70 лв. и завишен данъчен кредит – 7929.34 лв., вместо реална нъчна основа – 3964.67 лв. и реален данъчен кредит – 792.93 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 17575.79 лв.**

2.15. За данъчен период м.юни 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001325195/12.07.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №14856/12.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 29630.00 лв. и завишен данъчен кредит – 5926.00 лв., вместо реална нъчна основа – 2963.00 лв. и реален данъчен кредит – 592.60 лв.

- по Фактура №14876/19.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 11750.00 лв. и завишен данъчен кредит – 2350.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1175.00 лв. и реален данъчен кредит – 235.00 лв.

- по Фактура №14894/24.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 54550.00 лв. и завишен данъчен кредит – 10910.00 лв., вместо реална нъчна основа – 5455.00 лв. и реален данъчен кредит – 1091.00 лв.

- по Фактура №112152/20.06.2013г. с издател „Випимекс“ ООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 2700.00 лв. и завишен данъчен кредит – 540.00 лв., вместо реална нъчна основа – 270.00 лв. и реален данъчен кредит – 54.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в**

**змер на 17753.40 лв.**

2.16. За данъчен период м.юли 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001333041/ 14.08.2013г. , ведно с дневник за купките**

- по Фактура №14982/17.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 174100.00 лв. и завишен данъчен кредит – 34820.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1741.00 лв. и реален данъчен кредит – 348.20 лв.

- по Фактура №14987/22.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 263200.00 лв. и завишен данъчен кредит – 52640.00 лв., вместо реална нъчна основа – 2632.00 лв. и реален данъчен кредит – 526.40 лв.

**и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит в  
змер на 86585.40**

2.17. За данъчен период м.август 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001339956/ 16.09.2013г. , ведно с дневник за купките**

- по Фактура №15049/07.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 16960.00 лв. и завишен данъчен кредит – 3392.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1696.00 лв. и реален данъчен кредит – 339.20 лв.

- по Фактура №5000008235/13.08.2013г. с издател „Господинов  
рой Маркет“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина  
авишена данъчната основа – 14700.00лв. и завишен данъчен кредит – 2940.00  
., вместо реална данъчна основа – 147.00 лв. и реален данъчен кредит – 29.40  
.

- по Фактура №15070/15.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 25066.70 лв. и завишен данъчен кредит – 5013.34 лв., вместо реална нъчна основа – 2506.67 лв. и реален данъчен кредит – 501.33 лв.

- по Фактура №15089/21.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и лучател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 28983.30 лв. и завишен данъчен кредит – 5796.66 лв., вместо реална

нъчна основа – 2898.33 лв. и реален данъчен кредит – 579.67 лв.

- по Фактура №15129/28.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 72067.00 лв. и завишен данъчен кредит – 14413.40 лв., вместо реална нъчна основа – 720.67 лв. и реален данъчен кредит – 144.13 лв.

- по Фактура №14943/01.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 17233.30 лв. и завишен данъчен кредит – 3446.60 лв., вместо реална нъчна основа – 1723.33 лв. и реален данъчен кредит – 344.67 лв.

- по Фактура №14967/10.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 27290.00 лв. и завишен данъчен кредит – 5458.00 лв., вместо реална нъчна основа – 2729.00 лв. и реален данъчен кредит – 545.80 лв.

- по Фактура №14995/24.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 21953.30 лв. и завишен данъчен кредит – 4390.66 лв., вместо реална нъчна основа – 2195.33 лв. и реален данъчен кредит – 439.07 лв.

- по Фактура №15029/31.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 23225.00 лв. и завишен данъчен кредит – 4645.00 лв., вместо реална нъчна основа – 2322.50 лв. и реален данъчен кредит – 464.50 лв.

**и по този начин е приспаднал наследващ се данъчен кредит в змер на 46107.89**

2.18. За данъчен период м.септември 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001346198/ 14.10.2013г. , ведно с дневник за купките**

- по Фактура №15153/04.09.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова –173900.00 лв. и завишен данъчен кредит – 34780.00 лв., вместо реална нъчна основа – 1739.00 лв. и реален данъчен кредит – 347.80 лв.

- по Фактура №34048/30.09.2013г. с издател „Глобъл Нет Солюшънс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена нъчната основа – 157400.00 лв. и завишен данъчен кредит – 31480.00 лв., есто реална данъчна основа – 1574.00 лв. и реален данъчен кредит – 314.80 лв.

**и по този начин приспаднал наследващ се данъчен кредит в**

**змер на 65597.40 лв.**

2.19. За данъчен период м.октомври 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001353337/14.11.2013г.**, ведно с дневник за купките

- по Фактура №12296/21.10.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната нова – 360333.00 лв. и завишен данъчен кредит – 72066.60 лв., вместо реална нъчна основа – 3603.33 лв. и реален данъчен кредит – 720.67 лв.

- по Фактура №34577/28.10.2013г. с издател „Глобъл Нет Солюшънс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена нъчната основа – 220600.00 лв. и завишен данъчен кредит – 44120.00 лв., есто реална данъчна основа – 2206.00 лв. и реален данъчен кредит – 441.20 лв.

**и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит в  
змер на 115024.73 лв.**

•

○ За данъчен период м.ноември 2013г.

**в СД по ЗДДС №18001360069/14.12.2013г.**, ведно с дневник за одажбите потвърдил неистина и затаи истина като декларира на мален нансов резултат по чл.88 от ЗДДС, чрез повторно сторниране на 9 фактури дадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател „Инвест Консулт“ ЕООД, кто следва:

- с Кредитно известие №882/01.11.2013г. по фактура №153/30.04.2012г. намалил начисления ДДС с 3499.24 лв.
- с Кредитно известие №857/02.11.2013г. по фактура №157/30.05.2012г. намалил начисления ДДС с 1580.49 лв.
- с Кредитно известие №892/02.11.2013г. по фактура №177/31.05.2012г. намалил начисления ДДС с 2484.00 лв.
- с Кредитно известие №895/06.11.2013г. по фактура №202/31.05.2012г. намалил начисления ДДС с 1530.00 лв.
- с Кредитно известие №893/04.11.2013г. по фактура №178/25.06.2012г. намалил начисления ДДС с 1652.40 лв.
- с Кредитно известие №894/05.11.2013г. по фактура №175/29.06.2012г. намалил начисления ДДС с 1647.00 лв.
- с Кредитно известие №896/07.11.2013г. по фактура №200/31.07.2012г. намалил начисления ДДС с 2004.00 лв.

- с Кредитно известие №897/08.11.2013г. по фактура №217/15.08.2012г. намалил начисления ДДС с 1230.00 лв.
- с Кредитно известие №898/11.11.2013г. по фактура №266/30.08.2012г. намалил начисления ДДС с 2072.09 лв.

**и по този начин избегнал установяване и плащане на ДДС в змер на 17699.22 лв.**

2.21 За данъчен период м.януари 2014г.

в СД по ЗДДС № 18001371072/12.02.2014г., ведно с дневник за одажбите потвърдил неистина и затаил иситна като декларирал намален нансов резултат по чл.88 от ЗДДС, чрез повторно сторниране на 9 фактури дадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател „Инвест Консулт“ ЕООД, кто следва:

с Кредитно известие №1027/22.01.2014г. по фактура 877/07.10.2013г. намалил начисления ДДС с – 8864.25 лв.

- с Кредитно известие №1028/23.01.2014г. по фактура №852/18.10.2013г. намалил начисления ДДС с 8412.87 лв.
- с Кредитно известие №1030/27.01.2014г. по фактура №790/21.10.2013г. намалил начисления ДДС с начислен ДДС – 2900.05 лв.

**и по този начин избегнал установяване и плащане на ДДС в змер на 20177.17 лв.**

**-като СЪСТАВИЛ И ИЗПОЛЗВАЛ ДОКУМЕНТИ С НЕВЯРНО СЪДЪРЖАНИЕ ПРИ ВОДЕНЕ НА СЧЕТОВОДСТВОТО И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ПРЕД ОРГАНИТЕ ПО ПРИХОДИТЕ**, както следва: – 19 броя дневници за покупките, приложени към Справки-декларации по ЗДДС за данъчни периоди – м.януари 2012г., м.март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август 2012г., м.септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари 2013г., м.февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли 2013г., м.август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г. и 2 броя дневници за продажбите, приложени към Справки-декларации по ЗДДС за данъчни периоди– м.ноември 2013г. и м.януари 2014г. в които отразил неверни данни относно размера на дължимия ДДС;

**-като ИЗПОЛЗВАЛ ДОКУМЕНТИ С НЕВЯРНО СЪДЪРЖАНИЕ ПРИ УПРАЖНЯВАНЕ НА СТОПАНСКАТА СИ ДЕЙНОСТ, ПРИ ВОДЕНЕ НА СЧЕТОВОДСТВОТО И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ПРЕД ОРГАНИТЕ ПО ПРИХОДИТЕ** , както следва: – Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г. с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД и Фактура №2000000229/06.03.2013г. с издател „Си енд Джи Трейд България“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД , които не отразяват вярно стопански операции, поради липса на реално осъществена облагаема доставка по смисъла на чл.12 от ЗДДС по тях –

престъпление по чл.255, ал.3 вр. ал.1, т.2, т.5, пр.1, т.6 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК.

По делото е конституирана в качеството на граждански ищец българската държава и е присъединен за съвместно разглеждане иск за обезвреда на причинените с престъплението съставоремни щети.

В съдебно заседание обвинението се поддържа както е внесено. Прокурорът пледира за наказание, което с редукцията по чл. 58а ал. 1 от НК да възлезе на 2 години лишаване от свобода, при отлагане на изтърпяването му за изпитателен срок от три години е буз налагане на кумулативно предвиденото наказание конфискация поради неустановено имущество годно за тази цел..

Гражданският иск се поддържа както е внесен.

Подсъдимият и защитникът му признават обвинението от фактическа и правна страна, при направено самоопризнание по чл. 371 т. 2 от НПК. В съзвучие с представителя на държавното обвинение пледират за наказание при горепосочените условия по чл. 58а ал. 1 от НК в размер на две години лишаване от свобода, при изпитателен срок съгл. чл. 66 ал. 1 от НК в размер на три години.

Прокурорът, подсъдимият и защитникът му признават основателността на гражданския иск както е предявен.

След като прецени и обсъди материалите по делото и доводите на страните съдът прие следното:

#### **От фактическа страна:**

След надлежно разяснение на съда по чл. 372 ал. 1 от НПК,

**подсъдимият е признал изцяло фактите по обстоятелствената част на обвинителния акт и е дал съгласие да не се събират доказателства за**

**тях съгл. чл. 371 т. 2 от НПК.** С определение по чл. 372 ал. 4 от НПК, въз основа на констатацията, че самопризнанието се подкрепя от събраните на досъдебното производство доказателства, съдът е обявил, че ще се ползува от самопризнанието без да събира доказателства за фактите изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт.

При тези предпоставки, след

**протекло по реда на чл. 373 ал. 3 от НПК съдебно следствие и**

въз основа на самопризнанията на подсъдимия, изцяло подкрепящи се от всички доказателства по делото, а именно: показанията на свидетелите К. С., С. С.а, Д. Т.-Д., И. И., М. Б. и Ст. Р., копия от ревизионни актове, ревизионни доклади, решения на АС-Варна, решение на АС-Русе, съдебно-счетоводни и графически експертизи, справки-декларации по чл.125 от ЗДДС и Годишна данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО за 2011г., ведно с приложенията - регистри по чл.124 от ЗДДС – дневници на покупките, дневници на продажбите, годишен отчет за дейността за 2011г., счетоводни документи /фактури, отчети, протоколи, платежни документи/ и копия на такива, копия от договори, справка за съдимост, автобиографии, декларации по ЗСГ и другите приложени оп делото

**съдът прие за установено следното:**

Подсъдимият А.К. С. е роден на 02.03.1971г. в гр.С., обл.В.Т.. Български гражданин. Неосъждан. Притежава висше икономическо образование. Женен. Постоянен и настоящ адрес гр.Русе, ул.“\*\*\*\*\*

В инкриминирания период подсъдимият бил едноличен собственик, управител и представляващ „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 със седалище и адрес на управление гр.Русе, ул.“Рига“ №11. Дружество било вписано първоначално в Агенция по вписванията на 10.06.2009г. с наименование „БГ КОУТИНГС“ ООД и съдружници Б.М. и Г.В.Х.. На 11.03.2011г. подсъдимият придобил всички дялове от капитала на дружеството, като се превърнал в негов едноличен собственик. На 22.03.2011г. била вписана промяна, по силата на която „БГ КОУТИНГС“ ООД било преобразувано в „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 със седалище и адрес на управление гр.Русе, ул.“Рига“ №11 с капитал 5000 лева с едноличен собственик, управляващ и представляващ - подсъдимия, а предишните съдружници са заличени. Предметът на дейност на дружеството обхваща - търговия на едро и дребно с всички видове стоки в страната и чужбина, търговия с недвижими имоти, строителна дейност, изолационни покрития, маркетинг, търговско посредничество и представителство (без процесуално представителство), спедиторски и туристически услуги, преводаческа дейност, ремонтна и сервизна дейност, ресторантьорство и хотелиерство, рекламна дейност. Дружеството е регистрирано по ЗДДС на



10.09.2009 г. с ИН по ЗДДС BG200747278 и е deregистрирано на 08.04.2014 г. по инициатива на органите по приходите, на основание чл.176, т.3 от ЗДДС, поради системно неизпълнение на задълженията по ЗДДС. Адресът на дружеството по ДОПК е гр.Русе, ул.“Рига“ №11.

От придобиване на собствеността, дейността на търговското дружество "БГ БИЗНЕС 2011" ЕООД и счетоводната му отчетност били осъществявани от неговия управител - подсъдимия С.. Същият притежавал висше икономическо образование, специалност „Финанси“ и разполагал с необходимите професионални знания, компетентност и практически опит. Дружеството не е наемало лица по трудови правоотношения и не е имало друг персонал. Единственият му дълготраен материален актив бил един компютър. Основната дейност развивана от "БГ БИЗНЕС 2011" ЕООД била търговия на едро с разнообразни стоки – скреч карти за телефони, кафе, захарни изделия, строителни материали, консумативи и др., като С. сам вземал решения и сключвал сделките от името на представляваното дружество, организирал и контролирал изпълнението им, извършвал и получавал доставки и разплащания с контрагенти, изготвял и получавал документи и кореспонденция, представлявал дружеството пред административните и съдебни органи и т.н.

Подсъдиимят еднолично осъществявал счетоводната отчетност и представял информация пред органите по приходите, съставял счетоводните документи и записи, отразяващи стопанските операции и финансови резултати, водил предвидените от закона регистри, изготвял ежемесечните Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС и Годишната декларация по чл.92 от ЗКПО и приложенията към тях и ги подавал пред ТД на НАП – гр.Варна по електронен път /Заявление вх.№1800И0047773/25.01.2012 г. до ТД НАП-Варна, Офис-Русе/ чрез квалифициран електронен подпис на задълженото лице - „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД с автор подсъдимия С..

От началото на 2012г. у подсъдимия се породило намерение да облагодетелства имуществено притежаваното и управлявано от него търговско дружество БГ Бизнес 2011“ ЕООД, като му набави пряка икономическа изгода чрез избягване установяването и плащането дължими данъчни задължения към бюджета по ЗКПО и ЗДДС в особено големи размери. За тази цел той решил да намали данъчната тежест, посредством формиране в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство на близки до минималните данъчни задължения, разпределени равномерно през инкриминирания период.

Разполагайки с необходимите знания и професионален опит в областта на финансите и счетоводната отчетност, през периода м.януари 2012г. - м.февруари 2014г. подсъдимият осъществил това си намерение по няколко начина, а именно: В съставената и подадена от него до ТД на НАП –

гр.Варна, ГДД по чл.92, ал.1 от ЗКПО за 2011г. декларирал с 4 460.00 лева по-малък размер на корпоративния данък посредством намаляване облагаемата печалба чрез приспадане от финансовия резултат на разходи по 6 бр. фактури за неосъществени сделки с доставчик „Синхрон М“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД. Освен това със систематични, повтарящи се действия, симулиращи аритметични „грешки“, изразяващи се в десетократно увеличение на данъчната основа, посредством преместване на позицията на десетичния знак в дясно, той съзнателно упражнил и кумулирал завишение от 515 907.12 лева на данъчния кредит в подадените Справки-декларации по ЗДДС за 19 данъчни периода, а в един от тези периоди упражнил право на данъчен кредит по фактура с невярно съдържание за неосъществена реална сделка с доставчик „Си енд Джи Трейд България“ ЕООД. В 2 Справки-декларации по ЗДДС за 2 данъчни периода обвиняемият неправомерно намалил дължимия данък добавена стойност с 37 876.39 лв., като отразил кредитни известия за повторно сторниране на вече сторнирани данъчни фактури издадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател – свързаното лице „Инвест Консулт“ ЕООД.

Така през инкриминирания период подсъдимият осъществил желаната цел да избегне установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери в размер на 558 243.51 лева.

Със Заповед за възлагане на ревизия №1404665/30.10.2013г. на ТД на НАП – гр.Варна, връчена на подсъдимия на 08.11.2013 г. започнало данъчно-ревизионно производство на "БГ БИЗНЕС 2011" ЕООД с обхват: корпоративен данък за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2012г. и данък върху добавената стойност - 01.08.2011г. - 30.09.2013г. По време на ревизионното производство, органите по приходите констатирали фактури, издадени от доставчици на "БГ Бизнес 2011" ЕООД, които били включени в дневниците за покупки по ЗДДС със завишени стойности на данъчната основа и на ползания данъчен кредит. В резултат на ревизията бил издаден РА №181304665/30.04.2014г., с който били определени допълнителни задължения по ЗКПО за 2011г. и допълнително данъчни задължения по ЗДДС, вследствие непризнат, неправомерно ползван данъчен кредит в размер на 393 823,28 лв. Този РА бил обжалван по реда на чл.117 и сл. от ДОПК от данъчно задълженото лице пред Дирекция „Обжалване и данъчно осигурителна практика – гр.Варна /ОДОП/ при ЦУ на НАП. С Решение №413/11.08.2014г. на Дирекция ОДОП-Варна, РА бил отменен в частта относно определените допълнителни задължение по ЗДДС, като преписката била върната за извършване на нова ревизия в тази част. По отношение на определения корпоративен данък РА бил потвърден, като в тази част решението на Дирекция „ОДОП-Варна“ било обжалвано пре Административен съд-Варна. С влязло в сила на 06.01.2015г. Решение №2862/13.12.2014г. по адм.дело №2933/2014г. по описа на АС-Варна, жалбата на „БГ Бизнес 2011“ ЕООД против РА №181304665/30.04.2014г. в

частта относно установените задължения по ЗКПО – корпоративен данък за 2011г. в размер на 7460 лева и лихви за просрочие е отхвърлена. В изпълнение на Решение №413/11.08.2014г. на Дирекция ОДОП-Варна била издадена Заповед № Р-03001814000319-020-01/26.08.2014г. на ТД на НАП – гр.Варна, с която била възложена повторна ревизия на "БГ Бизнес 2011" ЕООД относно задължения по ЗДДС за периодите: 01.01.2012г. - 31.01.2012г.; 01.03.2012г. - 30.09.2012г.; 01.01.2013г. - 30.04.2013г.; 01.06.2013г. - 30.09.2013г. След приключване на ревизията данъчно задълженото лице оспорило по административен ред издадения РА №03001814000319-091-001/16.04.2015г. на ТД НАП-Варна, с който му били определени задължения по ЗДДС общо в размер на 205 979,02 лева главница и лихви, като с Решение №397/21.08.2015г. на Дирекция „ОДОП“-Варна същия бил потвърден. Впоследствие с в.з.с. Решение №1588/14.07.2016г. по адм.дело №2944/2015г. на АС-Варна подадената от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД жалба срещу РА №03001814000319-091-001/16.04.2015г. била отхвърлена, като неоснователна.

Въз основа на уведомление от ТД на НАП – гр. Варна до Окръжна прокуратура-Русе било образувано настоящото досъдебно производство за данъчно престъпление по Глава седма на Особената част на НК.

От приобщените по делото писмени и гласни доказателства и неоспореното заключение на надлежно приетата по делото и съдебно-счетоводна експертиза, се установява следното:

### **КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ПО ЗКПО ЗА 2011Г.**

През инкриминирания период „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 било местно, данъчно задължено юридическо лице по смисъла на чл.2, ал.1, т.1 от ЗКПО, като за данъчен период -2011г. следвало да подаде по електронен път ГДД по чл.92, ал.1 от ЗКПО до ТД на НАП – гр.Варна в срок до 31.03.2012г. На 30.03.2012г. подсъдимият в качеството на управляващ и представляващ „БГ Бизнес 2011“ ЕООД подал по електронен път чрез своя квалифициран електронен подпис до ТД на НАП – гр.Варна, ГДД вх. №1800И0027633/30.03.2012г. за 2011г., ведно с изискуемия по чл.92, ал.3 ЗКПО Годишен отчет за дейността /ГОД/ на дружеството. За да намали дължимия корпоративен данък, подсъдимият решил да увеличи разходите, с което да редуцира положителния данъчен финансов резултат – облагаема печалба по чл.19 вр. чл.18, ал.1 от ЗКПО за 2011г. За тази цел той се снабдил с 6 броя данъчни фактури с невярно съдържание с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, а именно: Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г. на обща стойност 44 600 лв., които не отразявали действително реализирани услуги и реално заплатени възнаграждения за тях. С РА №181304665/30.04.2014г. на ТД НАП-Варна, потвърден с Решение №2862/13.12.2014г. по адм.дело №2933/2014г. по описа

на АС-Варна в частта за корпоративния данък, тези разходи били приети за документално необосновани по смисъла на чл.10, ал.1 от ЗКПО, поради което на основание чл.26, т.2 от ЗКПО не са признати за данъчни цели, а финансовия резултат за 2011г. е преобразуван в увеличение съгласно чл.77, ал.1 от ЗКПО.

Видно от възложената в хода на данъчноревизионното производство е насрещна проверка на "Синхрон М" ЕООД, относно наличието на реална доставка на услуги с получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД по фактури на обща стойност 44 600 лв., а именно Фактура №14/21.09.2011г. с предмет консултантски услуги по разработване на документация за участие в иновационни проекти и програми на стойност 9500 лв.; Фактура №16/03.10.2011г. с предмет консултантски услуги по оценка на риска на стойност 7200 лв.; Фактура №17/11.10.2011г. с предмет правни и финансови консултации във връзка с прилагането на международните счетоводни стандарти в отрасъла на стойност 8600 лв.; Фактура №19/26.10.2011г. с предмет правни консултации по казуси на стойност 4600 лв.; Фактура №21/14.11.2011г. с предмет юридически консултации по вещно и авторско право на стойност 6100 лв. и Фактура № 22/22.11.2011г. с предмет изготвяне на програма за привличане на клиенти на стойност 8600 лв. не отразяват реални стопански операции. Поради което същите представляват документи с невярно съдържание, а отразените в тях стойности не са признати за разход за данъчни цели. Тези изводи произтичат от липсата на данни за лица, работещи по трудови или други правоотношения в „Синхрон-М“ ЕООД, които биха могли да осъществят посочените услуги, респективно възлагането им на външен изпълнител. Видно от трудов договор от 16.06.2011г. св. М. Б. е назначена на длъжност „оперативен счетоводител“ в „Синхрон-М“ ЕООД. От съдържанието на трудовия договор се установява, че наетото лице е със средно образование, без да става ясно какъв е видът на това образование, както и че няма трудов стаж по специалността. Не е представен документ, от който да е видно, че Б. притежава необходимата квалификация за извършване на услугите, предмет на издадените от „Синхрон-М“ ЕООД фактури. Отделно от това не е установено лице с юридическо образование, което с оглед необходимата квалификация да е предоставило юридически и финансови консултации, по какви казуси и правни въпроси и как е формирана стойността на всяка една от фактурите за възнаграждение за услугите. Не са представени документи, доказващи реално изпълнение на услуги по издадените фактури и от страна на получателя - "БГ Бизнес 2011" ЕООД. Предвид изложеното, с оглед липсата на кадрови потенциал на доставчика на услугите, който да позволява тяхното реализиране се доказва, че такива не са осъществени.

Фактическото извършване на конкретните услуги – в случая правно обслужване и предоставяне на юридически консултации, не може да бъде удостоверено единствено с наличието на договори и издадени фактури. Доставката на услуги представлява фактическо извършване на определени

дейности, които имат стойност, и извършването им би могло да се докаже със счетоводни документи, приемо-предавателни протоколи, описи, доказателства за материална, техническа и кадрова обезпеченост на доставчика. Такива обаче не са установени в хода на разследването по досъдебното производство. Притежаването на данъчни фактури и тяхното счетоводно отразяване само по себе си не е достатъчно да обоснове реалност на отразените в същите стопански операции. Представения от подсъдимия договор от 01.03.2011г. за правно обслужване и юридически консултации между "Синхрон М" ЕООД и "БГ Бизнес 2011" ЕООД привидно сочи наличие на облигационна връзка между страните, но единствено въз основа на него не може да се заключи, че поетите съгласно съдържанието му задължения са изпълнени. Липсват справки, протоколи или други документи, удостоверяващи предоставената услуга, дата, място и лица, които са ги предоставили, както и начин на формиране на стойността на всяка една от фактурите. По издадена фактура №14/21.09.2011г. с предмет консултантски услуги по разработване на документация за участие в иновационни проекти и програми не е установена такава документация. По Фактура №16/21.09.2011г. с предмет консултантски услуги по оценка на риска няма приложени документи, конкретно свързани с дружеството "БГ Бизнес 2011" ЕООД и доказателства в каква област са проведените консултации, кой ги е извършил, къде и на кои дати и т.н. По фактура №22/22.11.2011г. представената от подсъдимия програма за насърчаване на продажбите и привличане на клиенти е свободно достъпна в интернет, като в нея липсва каквато и да е конкретна информация за "БГ Бизнес 2011" ЕООД. По делото не е категорично установено и извършено плащане по процесните фактури. Действително към фактурите, издадени от доставчика „Синхрон-М” ЕООД, са приложени приходни касови ордери без номер на документа от дата 09.05.2013г. – около година и половина след датата на издаване на фактурите, но от справката за регистрираните данни от притежаваното от "Синхрон М" ЕООД фискално устройство се установява, че на дата 09.05.2013г. няма регистриран оборот. Това налага извод за липса на отчетеното като разход плащане по тези фактури от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД. Въз основа на събраните доказателства се установява по безспорен начин липсата на действително осъществени доставки свързани с дейността на „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, заплащане по тях, кадрова и техническа обезпеченост за реализирането им от доставчика. Същевременно при извършената насрещна проверка на „Синхрон-М” ЕООД, гр. София е констатирано, че дружеството не е регистрирано по ЗДДС. Управителят на дружеството - св.Стефан Магдаленов Р. не е дал обяснение за предмета на фактурите и не е представил никакви документи, свързани с тях. Видно от неговите показания дружеството било регистрирано чрез „измама“ на негово име. Не може да отговори дали през 2011г. е имало назначени работници, дали са издавани фактури на "БГ Бизнес 2011" ЕООД, извършвани ли са и от кого консултациите по фактурите и как е заплатена цената по тях. Не съхранява документи, свързани с дейността на

"Синхрон М" ЕООД. Управителят на "Синхрон М" ЕООД не потвърждава наличие на договорни взаимоотношения с "БГ Бизнес 2011" ЕООД, въпреки, че съгласно приложения договор за правно обслужване и юридически консултации от 01.03.2011г., същият е сключен и подписан от него.

От заключението на неоспорената графологическа експертиза по делото се установява, че, която установява, че подписите за съставил на издадените от „Синхрон М“ ЕООД фактури от името на св.Стефан Магдаленов Р. не са идентични с образците за сравнително изследване. Същевременно, съобразявайки, че не се опровергава категорично, че фактурите са изпратени от „Синхрон М“ ЕООД и показанията на св.Р., които не изключват несъмнено, че фактурите са подписани от него, не се доказва безспорно неистинността им, а се обосновава извод, че представляват документи с невярно съдържание, чиято достоверност относно удостоверените обстоятелства е опорочена.

Съгласно заключението на назначената счетоводната експертиза разходите по фактури №№ 14/21.09.2011г., 16/03.10.2011г., 17/11.10.2011г., 19/26.10.2011г., 21/14.11.2011г. и 22/22.11.2011г., издадени от „Синхрон-М“ ЕООД, гр.София са отчетени в нарушение на счетоводното законодателство, като липсва документална обоснованост на стопанските операции и осчетоводените разходи не могат да се свържат с дейността на "БГ Бизнес 2011" ЕООД. Намаляването на положителния финансов резултат не е следствие на реално заплатени възнаграждения за услуги, което съгласно чл.16, ал.2, т.4 от ЗКПО следва да се третира като отклонение от нормативната уредба на данъчното облагане. Налице е неправомерно намаление на дължимия корпоративен данък на "БГ Бизнес 2011" ЕООД за данъчен период 2011 година чрез намаляване на счетоводния финансов резултат по чл.19 от ЗКПО, посредством включване на документално необосновани счетоводни разходи по смисъла на чл.26, т.2 от ЗКПО, които не се признават за данъчни цели. На основание чл.26, т.1 и т.2 ЗКПО счетоводния финансов резултат следва да бъде увеличен със сумата от 44 600,00 лева /общата стойност на фактурите от "Синхрон М" ЕООД/, в резултат на което "БГ Бизнес 2011" ЕООД дължи допълнително корпоративен данък в размер на 4 460,00 лева /табл.1 към експертизата/.

Съзнавайки, че нарушава счетоводното законодателство, подсъдимият включил удостоверените с фактурите плащания в разходната част на съставения от него Годишен отчет за дейността за 2011г. и изготвената въз основа на него ГДД по чл.92 от ЗКПО. По този начин той потвърдил неистина и затаил истина в подадената от него по електронен път ГДД по чл.92, ал.1 от ЗКПО с вх.№ 1800И0027633/30.03.2012г. на ТД на НАП – гр.Варна, ведно с Годишен отчет за дейността за 2011г., а именно, че дължи 18.74 лева корпоративен данък вместо реално дължимия 4478.74 лева, с което избегнал установяване и плащане на Корпоративен данък за 2011г. в

големи размери - 4460.00 лева. Деянието било осъществено чрез съставяне и използване на документ с невярно съдържание - ГОД за 2011г. и чрез използване на документи с невярно съдържание – 6 броя данъчни фактури по фактури: №№ 14/21.09.2011г., 16/03.10.2011г., 17/11.10.2011г., 19/26.10.2011г., 21/14.11.2011г. и 22/22.11.2011г., с издател „Синхрон-М” ЕООД, гр. София и получател "БГ Бизнес 2011" ЕООД.

Фактическите състави на престъпленията по Глава седма от Особената част на НК „Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителната система“ са бланкетни, като относими към конкретното деяние са материално правните и процесуални норми на ЗКПО. Съгласно чл.21, ал.1 ЗКПО данъчният период за определяне на корпоративния данък е календарната година, освен когато в този закон е предвидено друго. Данъчната основа по чл.19 ЗКПО за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба, като в чл.20 е определена данъчната ставка в размер на 10 на сто. Разпоредбата на чл.92, ал.1 ЗКПО предвижда данъчно задължените лица, които се облагат с корпоративен данък, да подават Годишна данъчна декларация /ГДД/ по образец за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък. ГДД се подава в срок до 31 март на следващата година в териториалната дирекция на НАП по регистрация на данъчно задълженото лице по електронен път. С годишната данъчна декларация се подава и годишният отчет за дейността по чл.92, ал.3 от ЗКПО. Според чл.10, ал.1 от ЗКПО счетоводния разход се признава за данъчни цели, когато е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на Закона за счетоводството, отразяващ вярно стопанската операция. Според чл.26, т.2 от ЗКПО не се признават за данъчни цели счетоводни разходи, които не са документално обосновани по смисъла на този закон. Дължимите данъци по този закон се внасят от данъчно задължените лица в приход на държавния бюджет по сметка на териториалната дирекция на НАП по регистрацията им. Правната норма на чл.93 от ЗКПО задължава субекта на данъчното задължение да внесе корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината.

Съобразно изложеното по делото е установено, че

в качеството на лице овластено да формира волята и да представлява данъчно задълженото лице – „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, неговия управител – подсъдимият А.С. е извършил престъпление по чл.255, ал.1, т.2, т.5 и т.6 от НК, като избягнал установяването и плащането на данъчно задължение – корпоративен данък в големи размери - 4460.00 лева посредством подаване на ГДД по чл.92, ал.1 от ЗКПО за 2011г. с вх.№ 1800И0027633/30.03.2012г. на ТД на НАП – гр. Варна, в която потвърдил неистина и затаил истина, като съставил и използвал документ с невярно съдържание – Годишен отчет на дейността за 2011г. и използвал документи с невярно съдържание – фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г.,

№21/14.11.2011г. с с издател „Синхрон М“ ЕООД при водене на счетоводството и представяне на информацията пред органите по приходите, като се доказва, че счетоводството на данъчнозадълженото лице е водено от подсъдимия в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство. От субективна страна деянието е извършено при пряк умисъл на вината.

Престъплението е довършено с настъпване на изискуемостта на данъчното задължение, като нормата на чл. 93 от ЗКПО задължава субекта на данъчното задължение да внесе корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината. Към този момент се определя и размера на вредата, като съставомерен признак за целите на квалификацията.

В съответствие със задължителните указания дадени с ТР №1/2009г. по т.д. №1/2009г. на ОСНК на ВКС относно автономността на наказателната и данъчно-административната отговорност и в съответствие с разпоредбата по чл.103 от НПК, вменияваща тежестта на доказване в наказателното производство на обвинението, последното при условията на пълно и главно доказване следва да докаже положителните факти от които черпи правата си. Ето защо независимо от приетата в РА №181304665/30.04.2014г. на ТД НАП-Варна документална необоснованост на осчетоводените разходи по фактури, издадени от "Дева" ЕООД /общо 12 000,00 лева – по 2 фактури/ и „Дат Консулт“ ЕООД /общо 18 000,00 лева – по 4 фактури/ и двете представлявани и управлявани от Деница Атанасова Тосева – Данаилова и непризнаването им за данъчни цели, от наказателноправна гледна точка не може да се приеме безспорно липса на сделки, предмет на фактурираните разходи от "Дева " ЕООД и "Дат Консулт" ЕООД в размер на 30000.00 лв., поради което не са налице предпоставките за включването на такова деяние в продължаваната престъпна дейност по обвинението срещу подсъдимия С..

### ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ ПО ЗДДС

В хода на разследването е установено, че е избягнато установяването и плащането на Данък добавена стойност в особено големи размери - 553 783.51 лева за 21 последователни данъчни периода. Престъплението по чл.255, ал.3 вр. ал.1 от НК е осъществено при различно съчетание на формите на изпълнителното деяние, като за 19 данъчни периода размера на декларирания ДДС е намален посредством неправомерно упражняване на право на приспадане на данъчен кредит в подадените месечни Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС и съпътстващите ги регистри по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС – дневник за покупките, а за 2 данъчни периода декларирания дължим ДДС в подадените Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС е намален чрез отразяване в дневниците за продажби по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС на 12 броя кредитни известия за повторно сторниране на вече сторнирани данъчни фактури.

Приспадане на неследващ се данъчен кредит е осъществено



посредством многократно повтарящо се - 52 пъти, съзнателно и целенасочено преместване с една или две позиции на десетичния знак в дясно при счетоводното отразяване на стойността на доставките по 52 броя данъчни фактури в дневниците за покупки и подадените въз основа на тях месечни Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС. Това довело до десетократно или стократно завишаване на данъчна основа и пропорционално на него неправомерно завишаване на данъчния кредит за 19 данъчни периода. Осъществяваната престъпна дейност се характеризира с честа повтаряемост и симулира технически, „грешки“ от страна на обв.А.С., който еднолично осъществявал счетоводната отчетност, водил дневниците за покупки и продажби, изготвял и подавал СД по ЗДДС до ТД НАП-Варна. Съпоставката на доказателствата извежда, че резултатите от тези действия са равномерно разпределени по данъчни периоди в продължителен период от време, а не са изолирани случаи, концентрирани във времето. Механизма на деянието, разкрива системност, общ умисъл и предварително планиране на желания финансов резултат, което изключва хипотезата на случайни, инцидентни и неволни технически грешки. В хода на разследването съобразно разпределението на тежестта на доказване в наказателното производство е установен един безспорен случай през периода на регистрация по ЗДДС на "БГ Бизнес 2011" ЕООД на отразена в дневника на покупките фактура №2000000229/06.03.2013г. с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД, за която е упражнено неправомерно правото на ползване на данъчен кредит от ДЗЛ - "БГ Бизнес 2011" ЕООД, поради липса на реална доставка по смисъла на чл.12 от ЗДДС.

Съгласно заключението на изготвената компетентна ССЧЕ, вследствие включването в дневниците за покупки по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС на фактури със завишени стойности на данъчната основа и данъчен кредит, "БГ БИЗНЕС 2011" ЕООД е упражнило наследващ се данъчен кредит общо в размер на 526 649,12лв., получен като разлика от начисления и приспаднал данъчен кредит в размер на 555 683,72 лв. и реално следващия се данъчен кредит - 29 034,60 лв., подробно описано в табличен вид /табл.2 към експертизата/.

Механизма на упражняване на наследващ се данъчен кредит за посочените в Табл.2 данъчни периоди се изразява във включване в отчетните регистри - дневници за покупките, съпътстващи СД по ДДС на завишени суми на данъчната основа и данъчния кредит по издадени от доставчици на "Бг Бизнес 2011" ЕООД фактури, вместо реалните размери на данъчната основа и данъчния кредит, така както са вписани в издадените фактури. Издадените от дружествата-доставчици фактури са декларирани в техните дневници за продажби със реалната им стойност, която съответства на действително осъществяваната сделка.

Видно от изготвената ССЧЕ през три данъчни периода – м.10.2012г. м.11.2013г. и м.02.2014г данъчно задълженото лице „БГ БИЗНЕС 2011”

ЕООД включва с отрицателен знак в дневниците за покупки общата сума от 513 651,03 лв., предсатвляваща част от разлика между упражнения данъчен кредит по завишени стойности и реално следващия се данъчен кредит, а именно - за дан. период м.10.2012г. - 17 741,11 лв. корекции по 3 бр. фактури, за дан. период м.11.2013г.- 37 780.33 лева по 12 бр. фактури и за дан. период м.02.2014г. - 458 147.59 лв. по 38 бр. данъчни фактури /Табл.3/.

По делото липсва информация за подадени уведомления до органите по приходите за корекции по чл.126, ал.3, т.2 на сгрешени документи в отчетен регистър - дневник за покупките.

Анализа на механизма на извършените корекции показва, че същите не са осъществени законосъобразно по предвидения за това ред в чл.78 и чл.126, ал.3, т.2 от ЗДДС. Единствено корекцията, извършена за данъчен период м.10.2012г. на сумата от 14 742 лева неследващ се данъчен кредит по две данъчни фактури: фактура №1700001043/27.09.2012г. /завишение на данъчния кредит - 7 331.99лв./ и фактура №1700002451/29.09.2012г. /завишение на данъчния кредит - 7 410.01лв./ с издател и доставчик „МОБИМАКС“ ООД е била осъществена законосъобразно, съгласно изискванията на чл.78, ал.3 от ЗДДС. Този извод следва от обстоятелството, че двете фактури, издадени през м.09.2012г. са били невярно отразени в дневника за покупки към СД по ДДС за м.09.2012г., явяващ се отправния момент от който тези данни са подлежали на корекция, което е сторено СД за следващия данъчен период. Съобразно гореизложеното размера на неправомерно упражнения данъчен кредит е намален с 14 742 лева, които са изключени от предмета на продължаваната престъпна дейност по настоящото наказателно производство. Останалите корекции не отговарят на изискванията на данъчното и счетоводно законодателство, като са направени дълго след упражняване на неследващия се данъчен кредит и след започване на данъчноревизионното производство срещу „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, когато откриването и санкционирането от данъчните органи на неоспоримите нарушения е било неизбежно и очевидно за подсъдимия. Тези действия се явяват последващи спрямо довършено резултатно престъпление и настъпил от него съставомерния резултат. Ето защо по естеството си представляват частично репарирание на вече причинени вреди от довършеното престъпление, като следва да се ценят като смегчаващи вината обстоятелства. Извършените записи с отрицателен знак не само не опровергават вината, а напротив разкриват съзнанието на подсъдимия относно незаконността на счетоводните отразявания, ясната представа за мащаба на противозаконната, продължавана дейност и намерението му да я прикрие като аритметични, технически „грешки“. Същите не водят до отпадане на съставомерността на престъплението по т.7 от чл.255 от НК, което е резултатно и е довършено с настъпване на изискуемостта на ДДС, когато се реализират общественотоопасните последици и не може да компенсира загубите на бюджета.

Същевременно е налице разлика в размер на 12 998.09 лева /526 649,12 лв. - 513 651,03 лв./, която не е отразена с отрицателен знак в дневниците за покупки по гореописания начин и произхожда от:

- 12 398.09 лева - разлика между неправомерно упражнения завишен данъчен кредит по фактура №726/23.01.2013г. с издател "Макс Фуудс" ЕООД - 13 775.66 лв. и действителния данъчен кредит в размер на 1377,57 лева, отразен в СД по ДДС - вх. № 18001292413/13.02.2013г. за данъчен период – м.януари 2013г., и

- 600.00 лева - разликата между неправомерно упражнения завишен данъчен кредит по фактура №170000836/21.03.2012г. с издател "Мобимакс" ООД - 7050.00 лева и действителния размер на данъчния кредит – 705.0 лв., от която е приспаднал коригиран по гореописания начин данъчен кредит в размер на 5745.00 лева /7050.00 – 705.00– 5745.00 /, отразен в СД вх. № 18001230483/17.04.2012г. за данъчен период – м.март 2012г.

Въпреки, че е кумулиран особено голям размер на укрития данък, същия е разпределен почти равномерно по данъчни периоди, като не е формиран данък за възстановяване, което свидетелства за преднамерено манипулиране на финансовия резултат по начин да се избегне предизвикването на данъчен контрол от компетентните органи по приходите.

В резултат на гореописаните действия чрез невярно отразяване на данъчната основа и дължимия ДДС по 52 броя фактури „БГ Бизнес 2011” ЕООД е усвоило неправомерно данъчен кредит в размер на 511 907.12 лева /526 649.12 –14 742.00 .

Освен това за данъчен период м.март 2013г. е упражнено неправомерно право на приспадане на данъчен кредит, вследствие на включване в дневника за покупки и СД по ЗДДС №18001306972/15.04.2013г. на фактура № 2000000229/06.03.2013г. с данъчна основа 20000,00 лв. и ДДС 4000,00 лв., с право на пълен данъчен кредит, с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД" и получател „БГ Бизнес 2011” ЕООД. В хода на разследването безспорно се доказва липсата на реално осъществена облагаема доставка на стоки по смисъла на чл.12 вр. чл.6 от ЗДДС, като задължителна материалноправна предпоставка за възникване правото на данъчен кредит по чл.68 от ЗДДС. Установено е, че дружеството "Си енд Джи Трейд България" ЕООД е deregистрирано по ЗДДС по инициатива на данъчния орган на датата, на която е издадена и фактурата - 06.03.2013г. Във фактурата не са описани стоките като вид, а е посочено „стоки по спецификация“ и е приложена такава, според която са били закупени разтворител за ръжда, чистител за спирачки, различни видове спрейове, силикони, осигурители за резби, секундни лепила и др., като няма данни за транспорт и реални изпълнители. Не са налице и данни за техническа и кадрова обезпеченост на доставчика, полаган труд от осигурявани лица през месеца на издаване на фактурата. В

своите показания св. ИВАН ДИМИТРОВ И. - управител на "Си енд Джи Трейд България" ЕООД посочва, че дружеството е сключило само една сделка за продажба на дървесина с предприятието "Свилоса" гр.С., с което се изчерпвала цялата му дейност през 2013г. Като управител на "Си енд Джи Трейд България" ЕООД не е сключвал сделки с фирми от гр.Русе, включително с "БГ Бизнес 2011" ЕООД. Отрича да познава подсъдимия А.С. и да е издавал фактура №2000000229/06.03.2013г. Следва да се съобрази, че наличието на издадена данъчна фактура и нейното отразяване в счетоводството на ревизираното лице не са достатъчни, за да обосноват реалност на доставките, а следва да се извърши съвкупна преценка на всички факти и обстоятелства /Решение №3/05.01.2015г. по адм. д.№ 3396/2014 г. на ВАС/. Правото на данъчен кредит по смисъла на чл. 68, ал. и чл. 69, ал. 1 ЗДДС винаги е обвързано от реалното осъществяване на облагаемата доставка, каквато в конкретния случай отсъства. Поради тези причини, за начисленото ДДС по фактура № 2000000229/06.03.2013г., с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД не е възникнало правото на ползване на данъчен кредит за "БГ Бизнес 2011" ЕООД. С оглед на което, включването на фактурата в дневника за покупки на "Бг Бизнес 2011" ЕООД с право на пълен данъчен кредит е довело до данъчно предимство на получателя – неправомерно упражнен данъчен кредит и избягване на установяването и плащането на ДДС в размер на 4000,00 лв.

Подсъдимият е осъществил инкриминираното данъчно престъпление посредством съставяне и използвани документи с невярно съдържание, а именно – дневници за покупки по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС, приложени към СД по чл.125 от ЗДДС за 19 данъчни периоди и е използвал документ с невярно съдържание – фактура с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД. Същевременно преценката на доказателствената съвкупност установява, че счетоводната отчетност е осъществявана от обвиняемия в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство, като не може да се гарантира, че счетоводството отразява вярно извършени стопански операции.

Предвид гореизложеното общия размер на неправомерно упражнения през инкриминирания период данъчен кредит от "БГ БИЗНЕС 2011" ЕООД възлиза на 515 907.12 /511 907.12+4000/ лева, като на 19 пъти е осъществен състава на данъчно престъпление по чл.255, ал.1, т.2, т.5, т.6 и т.7 от НК.

Освен това назначената в хода на досъдебното производство ССЧЕ е установила, че подсъдимият е включил в дневниците за продажби на БГ БИЗНЕС 2011" ЕООД за дан. период м.11.2013г. и дан. период м.01.2014г. общо 12 броя кредитни известия за сторниране на издадени от "БГ Бизнес 2011" ЕООД фактури към свързаното дружество "Инвест Консулт 2011" ЕООД, представлявано също от него, с едноличен собственик на капитала – неговия баща – св. КОНСТАНТИН С., с които са сторнирани за втори път данъчни фактури за продажба, въпреки, че вече са били сторнирани през

предходни данъчни периоди. В нито едно от кредитните известия няма вписана причина за издаването му. На практика, чрез издаване на дублиращи кредитни известия "БГ Бизнес 2011" ЕООД анулира два пъти една и съща сделка с "Инвест Консулт 2011" ЕООД, като намалява дължимия размер на ДДС на продажбите с двойния размер на ДДС по сторнираните фактури.

Установено е че "Инвест Консулт 2011" ЕООД е било deregистрирано по ЗДДС на 13.09.2013г., видно и от предоставена информация от ТД на НАП-Варна. Към датата на deregистрацията си и за последният данъчен период в данъчните регистри на дружеството не е бил деклариран дължим ДДС за налични дълготрайни и недълготрайни активи. Обв. С., в качеството си на пълномощник на "Инвест Консулт 2011" ЕООД посочва, че в периода от 27.08.2011г. до 30.09.2013г. дружеството е получило фактурирани доставки от "БГ Бизнес 2011" ЕООД - също представлявано от него на промишлени стоки, дрехи, стреч карти за мобилни телефони, които са анулирани чрез съставяне на данъчни кредитни известия към тези фактури, поради факта, че стоките или са били некачествени или са били със сгрешени цени и/или бройки. Това не обяснява причините за повторно сторниране на фактурите.

След съпоставителен анализ на приложените първични документи - фактури и кредитни известия ССЧЕ констатира, че към една и съща фактура, издадена от "БГ Бизнес 2011" ЕООД към "Инвест Консулт 2011" ЕООД има издадени по две кредитни известия, както е посочено в /Табл.4/

Съгласно чл.115, ал.1 ЗДДС предпоставка за издаване на кредитно известие е изменението на данъчната основа на доставка или при развалянето на доставка, за която е издадена фактура, като доставчикът е длъжен да издаде известие към фактурата. Задължителен реквизит на кредитното известие е номера и датата на фактурата, към която е издадено и основанието за издаването му. В нито едно от кредитните известия няма вписана причина за издаването му, което да позволява преценка за основателността му при първото сторниране, а повторното несъмнено е незаконосъобразно.

В резултат на нееднократно издаване и включване в дневниците за продажби по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС на кредитни известия за сторниране /анулиране/ на едни и същи фактури е налице неправомерно намаление на дължимия ДДС от "БГ Бизнес 2011" ЕООД общо в размер на 37 876.39 лева, по данъчни периоди както следва:

данъчен период м. 11.2013г. - в СД по ДДС № вх.№ 1800-1360069/14.12.2013г. е намален неправомерно дължим ДДС на продажбите в размер на 20 320,40 лева, чрез повторно издаване и включване в дневник продажби на 9 броя кредитни известия към "Инвест Консулт 2011" ЕООД и по този начин е избегнато установяване и плащане на ДДС в размер на 17699.22 лв.

данъчен период м. 01.2014г. - в СД по ЗДДС № 18001371072/12.02.2014г. е намален неправомерно дължим ДДС на продажбите в размер на 20 320,40 лева, чрез повторно издаване и включване в дневник продажби на 3 броя кредитни известия към "Инвест Консулт 2011" ЕООД и по този начин избегнато установяване и плащане на ДДС в размер на 20 177.17 лв.

Подсъдимият е осъществил инкриминираното данъчно престъпление посредством съставяне и използвани документи с невярно съдържание, а именно – дневници за продажби по чл.124, ал.1, т.2 от ЗДДС, приложени към СД по чл.125 от ЗДДС за данъчни периоди м.11.2013г. и м.01.2014г.

Преценката на доказателствената съвкупност установява, че счетоводната отчетност е осъществявана от подсъдимия в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство, като не може да се гарантира, че счетоводството отразява вярно извършени стопански операции, с което са обективирани признаците на изпълнителното деяние по чл. 255, ал. 1, т. 5 от НК.

Предвид което по гореописания начин е избегнато установяването и плащането на ДДС общо в размер на общо в размер на 37 876.39 лева, като на 2 пъти е осъществен състава на данъчно престъпление по чл.255, ал.1, т.2, т.5, т.6 от НК.

Относно отразените в дневниците за продажби кредитни известия към фактури, издадени към "Булкам" ЕООД в периода 08.2011г. - 04.2014г. експертизата извършва селекция на данъчните документи, като констатира, кредитни известия с едни и същи стойности, издадени през различни данъчни периоди, по които няма първичните документи. Съпоставката е извършена единствено на базата на еднаквите стойности, поради което не може категорично да се установи, че се касае за сторниране на една и съща конкретна фактура. Това изключва предпоставките на доказността на неправомерно укриване на ДДС по фактури издадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД към "Булкам" ЕООД и тези кредитни известия не са включени в обвинението по настоящото наказателно производство, тъй като същото не може да почива на предположения.

С оглед бланкетния състав на престъпленията по Глава седма от Особената част на НК „Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителната система“ НК относими към конкретното деяние са материално правните и процесуални норми на ЗДДС, съгласно които:

Данъкът върху добавената стойност (ДДС) е косвен данък, който се дължи за всяка възмездна облагаема доставка на стока или услуга. Данъчно задължено лице по смисъла на чл.3, ал.1 от ЗДДС е всяко лице, което извършва независима икономическа дейност, без значение от целите и резултатите от нея. Субект или платец на данъка е лице (юридическо или

физическо), което непосредствено е задължено да внесе в приход на бюджета данъчното задължение. Данъчен субект е изпълнителят по доставката, който се явява негов вносител, но след това данъчната тежест се прехвърля върху крайните потребители, посредством включването на данъка в цената, поради което платецът на данъка не съвпада с вносителя му. За да е данъчен субект по ЗДДС, юридическото лице следва да е регистрирано освен по ТЗ и по ЗДДС и да извършва стопанска дейност, свързана с получаване на приходи. Всяка една доставка на стока или услуга се документира с издаването на първичен счетоводен документ. Съгласно чл.87, ал.2 от ЗДДС данъчният период е едномесечен за всички регистрирани лица и съвпада с календарния месец освен в случаите по глава осемнадесета от закона. След изтичането на съответния данъчен период регистрираното лице е длъжно да подаде справка-декларация с данъчния резултат по чл.88 от ЗДДС, представляващ разликата между общата сума на данъка, който е изискуем от лицето за този данъчен период и общата сума на данъчния кредит, за който е упражнено правото на приспадане през този данъчен период. Регистрираното лице само определя резултата за всеки данъчен период - данък за внасяне в държавния бюджет или данък за възстановяване от държавния бюджет. Съгласно чл.125, ал.1 от ЗДДС за всеки данъчен период регистрираното лице подава справка-декларация, съставена въз основа на отчетните регистри по чл.124 от закона. Разпоредбата на чл.125, ал.5 ЗДДС изисква декларациите по ал. 1 и 2 и отчетните регистри по ал. 3 да се подават до 14-о число, включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнасят. По силата на чл.89 ЗДДС когато е налице резултат за периода - данък за внасяне, регистрираното лице е длъжно да внесе данъка в държавния бюджет по сметка на компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите в срока за подаване на справка-декларацията за този данъчен период. Данъкът се смята за внесен на датата, на която сумата е постъпила в съответната сметка на НАП.

Съгласно чл. 68, ал.1 от ЗДДС данъчния кредит е сумата на ДДС по получени доставки или авансови плащания за бъдещи покупки, която регистрирано по ЗДДС лице има право да приспадне от дължимия данък за внасяне по извършени от него облагаеми доставки. Правото възниква за купувача, който приспада от дължимия от него ДДС от други сделки, по които е бил доставчик. Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем. Задължителна материалноправна предпоставка за възникване правото на данъчен кредит е наличието на действително извършена облагаема доставка на стока и/или услуга към лицето, посочено в данъчния документ като получател на доставката. Данъчното събитие настъпва на датата, на която е прехвърлено правото на собственост върху стоката или друго вещно право, както и всяко друго право на разпореждане със стоката като собственик, или на датата, на която услугата е извършена. Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем. Текста на

чл.70, ал.5 от ЗДДС регламентира, че не е налице право на приспадане на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно. Правото на приспадане на данъка по фактурите не произтича като автоматична правна последица от начисляването на данъка по чл.86, ал.1 ЗДДС в издадена фактура. От последното обстоятелство възниква задължението за плащането му от получателя. Правото на приспадане за начисления по фактурата данък възниква само доколкото същият е станал изискуем по облагаемата доставка по смисъла на чл.2, т.1 ЗДДС. Липсата на реална доставка е основание за отказване на право на данъчен кредит за нея, съгласно чл.70, ал.5 вр. чл. 68, ал. 1, т. 1 ЗДДС.

Според правилата на чл.78, ал.2 ЗДДС регистрираното лице е длъжно да коригира размера на ползвания данъчен кредит при изменение на данъчната основа или при разваляне на доставката, както и при промяна на вида на доставката. Корекцията по ал. 2 се извършва в данъчния период, през който са възникнали обстоятелствата по ал.2, с отразяването на документа с който е извършена корекцията, в дневника за покупки и в справка-декларацията за съответния данъчен период. Видно от доказателствата в конкретната хипотеза не е настъпила промяна на данъчната основа отразена в съответен първичен счетоводен документ, а се касае за невярно отразяване на такъв.

В чл.126 от ЗДДС е предвиден реда за коригиране на подадените справки-декларации по ЗДДС, който указва, че до изтичането на срока за подаване на справка-декларация, допуснатите грешки в подадени декларации по чл. 125, ал. 1 и 2 ЗДДС вследствие на неотразени или неправилно отразени документи в отчетните регистри по чл.124 се коригират чрез подаване на нова справка деклараци. При неправилно отразени в отчетните регистри документи лицето писмено уведоми компетентния орган по приходите, който предприема действия за промяна на задължението на лицето за съответния данъчен период. По делото липсва информация за подадени уведомления до органите по приходите по чл.126, ал.3, т.2 за сгрешени документи в отчетен регистър - дневник за покупки.

Видно от гореописаната фактическа обстановка подсъдимият е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения на „БГ Бизнес 2011“ ЕООД в особено големи размери, както следва: Неправомерно ползван данъчен кредит от отразяване в дневника за покупки на завишени стойности на данъчната основа и данъчния кредит - 526 649.12 лв., Извършени корекции на неправомерно ползвания данъчен кредит от включването в дневника за покупки на завишени стойности на данъчната основа и данъчния кредит-законосъобразно - 14 742.00; Неправомерно ползван данъчен кредит от включването на фактура на "Си енд Джи Трейд България" ЕООД - 4000 лв.; Повторно отразяване в дневниците за продажби на 12 броя кредитни известия за сторниране на едни и същи фактури - 37 876.39 лв.; Намаляване на



положителния данъчен финансов резултат – облагаема печалба чрез увеличение на разходите посредством 6 броя фактури за фиктивни сделки със „Синхрон-М“ ЕООД - 4460.00 лв. или  
общо **558 243.51 лв.**

Предвид което въз основа на събраните и анализирани доказателства се установява, че обв.А.С. осъществил обективните и субективни състава на престъпление по **чл.255, ал.3 вр. ал.1, т.2, т.5, пр.1, т.6 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК**, като през периода от м.януари 2012г. до м.февруари 2014г. в гр.Русе през непродължителни периоди от време, при една и съща фактическа обстановка и еднородност на вината, в условията на продължавано престъпление – на двадесет и два пъти, **избегнал установяване и плащане на данъчни задължения** на данъчно задълженото лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, **в особено големи размери** – 558 243.51 лева, от които **Корпоративен данък** по ЗКПО за данъчен период - 2011г. в размер на 4 460.00 лева и **Данък върху добавената стойност** по ЗДДС за 21 данъчни периода в размер на 553 783.51 лева, като всяко деяние от общата продължавана престъпна дейност се явява от обективна и субективна страна продължение на предшестващите.

При тази установеност съдът прие следното

**ОТ МАТЕРИАЛНО-ПРАВНА СТРАНА:**

Подсъдимият е пълнолетно и вменяемо, следователно наказателноотговорно лице.

По описания начин той осъществил от обективна страна признаците на вмененото му престъпление, като с 22 отделни деяния, извършени през непродължителен период от време и при една и съща обстановка и нарушаващи регламентираните в отделните данъчни закони изисквания на данъчно задължените лица за установяване и плащане на данъци, поради което следва да се преценяват с оглед причинения общ престъпен резултат при условията на чл.26, ал.2 от НК, който като стойностно изражение удовлетворява изискването на чл.93, т.14 от НК. Конкретно, съобразно гореизложеното, процесните съставомерни деяния са осъществени от подсъдимия А.С. чрез следните способи:

- като **ОСЪЩЕСТВЯВАЛ СЧЕТОВОДСТВОТО** на данъчно задълженото лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 **В НАРУШЕНИЕ НА ИЗИСКВАНИЯТА НА СЧЕТОВОДНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО** - чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството – „Финансовите отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал“, като не отразявал достоверно стопанските операции и финансови резултати на предприятието в неговата счетоводна отчетност и в

представената информация пред органите по приходите

- като **ПОТВЪРДИЛ НЕИСТИНА И ЗАТАИЛ ИСТИНА** в декларации, подадени от него пред ТД на НАП – гр.Варна по електронен път чрез използване на квалифициран електронен подпис на задълженото лице - „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с автор - А. К. С., а именно:

**1. Годишна данъчна декларация по чл.92, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане**, ведно с Годишен отчет за дейността за 2011г. с вх.№ 1800И0027633/30.03.2012г. на ТД на НАП – гр.Варна **относно дължим Корпоративен данък за данъчен период - 2011г.**, в която намалил положителния данъчен финансов резултат – облагаема печалба по чл.19 вр. чл.18, ал.1 от ЗКПО, като включил в разходната част на отчета за дейността счетоводни разходи в размер на 44 600 лв. по 6 броя данъчни фактури с невярно съдържание с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, а именно: Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г., които не отразяват вярно стопански операции, поради липса на реално осъществена облагаема доставка по тях и по този начин потвърдил неистина, че дължи 18.74 лева корпоративен данък вместо реално дължимия 4478.74 лева, с което избегнал установяване и плащане на Корпоративен данък за 2011г. в размер на 4460.00 лева.

**2. Справки-декларации по чл.125, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност**, ведно с отчетни регистри по чл.124, ал.1 от ЗДДС - 21 броя **относно дължим данък добавена стойност**, както следва:

СД вх. №18001218026/14.02.2012г. за данъчен период – м.януари 2012г.,

СД вх. № 18001230483/17.04.2012г. за данъчен период – м.март 2012г.,

СД вх. № 18001236456/14.05.2012г. за данъчен период – м.април 2012г.,

СД вх. № 18001242908/14.06.2012г. за данъчен период – м.май 2012г.,

СД вх. № 18001247846/13.07.2012г. за данъчен период – м.юни 2012г.,

СД вх. № 18001255543/14.08.2012г. за данъчен период – м.юли 2012г.,

СД вх. № 18001261914/14.09.2012г. за данъчен период – м.август 2012г.,

СД вх. № 18001268303/15.10.2012г. за данъчен период – м.септември 2012г.,

СД вх. № 18001280962/14.12.2012г. за данъчен период – м.ноември 2012г.,

СД вх. № 18001287101/14.01.2013г. за данъчен период – м.декември 2012г.,

СД вх. № 18001292413/13.02.2013г. за данъчен период – м.януари 2013г.,

СД вх. № 18001300366/14.03.2013г. за данъчен период – м.февруари 2013г.,  
СД вх. № 18001306972/15.04.2013г. за данъчен период – м.март 2013г.,  
СД вх. № 18001310969/13.05.2013г. за данъчен период – м.април 2013г.,  
СД вх. № 18001325195/12.07.2013г. за данъчен период – м.юни 2013г.,  
СД вх. № 18001333041/14.08.2013г. за данъчен период – м.юли 2013г.,  
СД вх. № 18001339956/16.09.2013г. за данъчен период – м.август 2013г.,  
СД вх. № 18001346198/14.10.2013г. за данъчен период – м.септември 2013г.,  
СД вх. № 18001353337/14.11.2013г. за данъчен период – м.октомври 2013г.  
СД вх. №18001360069/14.12.2013г. за данъчен период – м.декември 2013г.

СД вх. № 18001371072/12.02.2014г. за данъчен период – м.януари 2014г.  
посредством:

**-КАТО НЕПРАВОМЕРНО ПРИСПАДНАЛ НЕСЛЕДВАЩ СЕ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ** по чл.68 от ЗДДС общо в размер на 515 907.12 лева, като за 19 данъчни периоди в подадени Справки-декларации по чл.125 от ЗДДС, ведно с дневник за покупките по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС – м.януари 2012г., м.март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август 2012г., м.септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари 2013г., м.февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли 2013г., м.август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г., ПОТВЪРДИЛ НЕИСТИНА – завишен размер на данъчния кредит и ЗАТАИЛ ИСТИНА като не отразил вярно стопанските операции по 52 броя фактури чрез преместване в дясна посока на позицията на десетичния знак при отразяване на данъчната основа по тях, както следва:

За данъчен период м.януари 2012г.

в СД по ЗДДС вх.№ 18001218026/14.02.2012г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №20411/27.01.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 9000.00 лв. и завишен размер на данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчен кредит - 18.00 лв.

и по този начин **приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 1782.00 лв.**

2.02. За данъчен период м.март 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001230483/17.04.2012г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000820/09.03.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 38254.30 лв. и завишен данъчен кредит – 7650.86 лв., вместо реална данъчна основа – 3825.43 и реален данъчен кредит – 765.09 лв.

- по Фактура №20720/14.03.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 9000.00 лв. и завишен данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчния кредит - 18.00 лв.

- по Фактура №1700000836/21.03.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 35250.00 лв. и завишен данъчен кредит - 7050.00 лв., вместо реална данъчната основа – 3525.00 лв. и реален данъчен кредит - 705.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 15 012.77 лв.**

2.03. За данъчен период м.април 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001236456/14.05.2012г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000853/17.04.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 41424.90 лв. и завишен данъчен кредит - 8284.98 лв., вместо реална данъчната основа – 4142.49 лв. и реален данъчен кредит - 828.50 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 7456.48 лв.**

2.04. За данъчен период м.май 2012г.

в СД по ЗДДС № 18001242908/14.06.2012г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000871/07.05.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 35816.70 лв. и завишен данъчен кредит – 7163.34 лв., вместо реална данъчна основа – 3581.67 лв. и реален данъчен кредит– 716.33 лв.

- по Фактура №13314/07.05.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 16661.70 лв. и завишен данъчен кредит – 3332.34 лв., вместо реална данъчна основа – 1666.17 лв. и реален данъчен кредит – 333.23лв.

- по Фактура №1700000875/08.05.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и

получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 39166.50 лв. и завишен данъчен кредит – 7833.30 лв., вместо реална данъчна основа – 3916.65 лв. и реален данъчен кредит – 783.33 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 16496.09 лв.**

2.05. За данъчен период м.юни 2012г.

в **СД по ЗДДС №18001247846/13.07.2012г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №7460/20.06.2012г. с издател „Ни Ком“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 1800.00 лв. и завишен данъчен кредит – 360.00 лв., вместо реална данъчна основа – 18.00 лв. и реален данъчен кредит – 3.60 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 356.40 лв.**

2.06. За данъчен период м.юли 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001255543/14.08.2012г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000939/06.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 35171.60 лв. и завишен данъчен кредит – 7034.32 лв., вместо реална данъчна основа – 3517.16 лв. и реален данъчен кредит – 703.43 лв.

- по Фактура №1700000961/17.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 39583.40 лв. и завишен данъчен кредит – 7916.68 лв., вместо реална данъчна основа – 3958.34 лв. и реален данъчен кредит – 791.67 лв.

- по Фактура №1700000968/20.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 40874.90 лв. и завишен данъчен кредит – 8174.98 лв., вместо реална данъчна основа – 4087.49 лв. и реален данъчен кредит – 817.50 лв.

- по Фактура №22308/23.07.2012г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 9000.00 лв. и завишен данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчния кредит - 18.00 лв.

- по Фактура №1700000974/24.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 39950.00 лв. и завишен данъчен кредит – 7990.00 лв., вместо реална данъчна основа – 3995.00 лв. и реален данъчен кредит – 799.00 лв.

- по Фактура №1700000979/31.07.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 39950.00 лв. и завишен данъчен кредит – 7990.00 лв., вместо реална данъчна основа – 3995.00 лв. и реален данъчен кредит – 799.00 лв.

**и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 36977.38 лв.**

2.07. За данъчен период м.август 2012г.

**в СД по ЗДДС № 18001261914/14.09.2012г.,** ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700000994/13.08.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 41516.60 лв. и завишен данъчен кредит – 8303.32 лв., вместо реална данъчна основа – 4151.66 лв. и реален данъчен кредит – 830.33 лв.

- по Фактура №14055/23.08.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 10830.00 лв. и завишен данъчен кредит – 2166.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1083.00 лв. и реален данъчен кредит – 216.60 лв.

**и по този начин е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 9422.39 лв.**

2.08. За данъчен период м.септември 2012г.

**в СД по ЗДДС № 18001268303/15.10.2012г.,** ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1700001025/11.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 35625.10 лв. и завишен данъчен кредит – 7125.02 лв., вместо реална данъчна основа – 3562.51 лв. и реален данъчен кредит – 712.50 лв.

- по Фактура №1700001040/26.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 41166.70 лв. и завишен данъчен кредит – 8233.34 лв., вместо реална данъчна основа – 4116.67 лв. и реален данъчен кредит – 823.33

лв.

- по Фактура №1700001045/28.09.2012г. с издател „Мобимакс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 41320.80 лв. и завишен данъчен кредит – 8264.16 лв., вместо реална данъчна основа – 4132.08 лв. и реален данъчен кредит – 826.42 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 21260.27 лв.**

2.09. За данъчен период м.ноември 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001280962/ 14.12.2012г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №14309/12.11.2012г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 9733.33 лв. и завишен данъчен кредит – 1946.67 лв., вместо реална данъчна основа – 973.33 лв. и реален данъчен кредит – 194.67 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 1752.00 лв.**

2.10. За данъчен период м.декември 2012г.

в **СД по ЗДДС № 18001287101/14.01.2013г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №721/31.12.2012г. с издател „Макс Фуудс“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 105670.80 лв. и завишен данъчен кредит - 21134.16 лв., вместо реална данъчна основа – 10567.08 лв. и реален данъчния кредит – 2113.42 лв.

- по Фактура №6000004101/11.12.2012г. с издател „Бон Марше“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 49271.70 лв. и завишен данъчен кредит – 9854.34 лв., вместо реална данъчна основа – 4927.17 лв. и реален данъчния кредит – 985.43 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 27889.65 лв.**

2.11. За данъчен период м.януари 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001292413/13.02.2013г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №726/23.01.2013г. с издател „Макс Фуудс“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 68878.30 лв. и завишен данъчен кредит – 13775.66 лв., вместо реална данъчна основа – 6887.83 лв. и реален данъчния кредит – 1377.57 лв.

- по Фактура №23916/23.01.2013г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 9000.00 лв. и завишен размер на данъчен кредит -1800.00 лв., вместо реална данъчна основа – 90.00 лв. и реален данъчен кредит - 18.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 14180.09 лв.**

2.12. За данъчен период м.февруари 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001300366/14.03.2013г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №14504/04.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 14883.30 лв. и завишен данъчен кредит – 2976.66 лв., вместо реална данъчна основа – 1488.33 лв. и реален данъчен кредит – 297.67 лв.

- по Фактура №14525/11.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 21326.70 лв. и завишен данъчен кредит – 4265.34 лв., вместо реална данъчна основа – 2132.67 лв. и реален данъчен кредит – 426.53 лв.

- по Фактура №14546/20.02.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 20523.30 лв. и завишен данъчен кредит – 4104.66 лв., вместо реална данъчна основа – 2052.33 лв. и реален данъчен кредит – 410.47 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 10211.99 лв.**

2.13. За данъчен период м.март 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001306972/15.04.2013г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №1343/08.03.2013г. с издател „Бързица“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 2583.33 лв. и завишен данъчен кредит – 516.67 лв., вместо реална данъчна основа – 258.33 лв. и реален данъчен кредит – 51.67 лв. и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 465.00 лв.**

- по Фактура №2000000229/06.03.2013г. с невярно съдържание с издател „Си енд Джи Трейд България“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина – че е осъществена реална доставка по смисъла на чл.12



по ЗДДС с данъчната основа – 20000.00 лв. и данъчен кредит – 4000.00 лв., и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 4000.00 лв.**

**Общо приспаднал наследващ се данъчен кредит за дан. период м.март 2013г. в размер на 4465.00 лв.**

2.14. За данъчен период м.април 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001310969/13.05.2013г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №14656/08.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 15060.00 лв. и завишен данъчен кредит – 3012.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1506.00 лв. и реален данъчен кредит – 301.20 лв.

- по Фактура №14525/17.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 17713.30 лв. и завишен данъчен кредит – 3542.66 лв., вместо реална данъчна основа – 1771.33 лв. и реален данъчен кредит – 354.27 лв.

- по Фактура №14701/23.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 25223.30 лв. и завишен данъчен кредит – 5044.66 лв., вместо реална данъчна основа – 2522.33 лв. и реален данъчен кредит – 504.47 лв.

- по Фактура №14734/29.04.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 39646.70 лв. и завишен данъчен кредит – 7929.34 лв., вместо реална данъчна основа – 3964.67 лв. и реален данъчен кредит – 792.93 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 17575.79 лв.**

2.15. За данъчен период м.юни 2013г.

в СД по ЗДДС № 18001325195/12.07.2013г., ведно с дневник за покупките

- по Фактура №14856/12.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 29630.00 лв. и завишен данъчен кредит – 5926.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2963.00 лв. и реален данъчен кредит – 592.60 лв.

- по Фактура №14876/19.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 11750.00 лв. и завишен данъчен кредит – 2350.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1175.00 лв. и реален данъчен кредит – 235.00 лв.

- по Фактура №14894/24.06.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 54550.00 лв. и завишен данъчен кредит – 10910.00 лв., вместо реална данъчна основа – 5455.00 лв. и реален данъчен кредит – 1091.00 лв.

- по Фактура №112152/20.06.2013г. с издател „Випимекс“ ООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 2700.00 лв. и завишен данъчен кредит – 540.00 лв., вместо реална данъчна основа – 270.00 лв. и реален данъчен кредит – 54.00 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 17753.40 лв.**

2.16. За данъчен период м.юли 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001333041/ 14.08.2013г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №14982/17.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 174100.00 лв. и завишен данъчен кредит – 34820.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1741.00 лв. и реален данъчен кредит – 348.20 лв.

- по Фактура №14987/22.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 263200.00 лв. и завишен данъчен кредит – 52640.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2632.00 лв. и реален данъчен кредит – 526.40 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 86585.40**

2.17. За данъчен период м.август 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001339956/ 16.09.2013г.**, ведно с дневник за покупките

- по Фактура №15049/07.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 16960.00 лв. и завишен данъчен кредит – 3392.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1696.00 лв. и реален данъчен кредит – 339.20 лв.

- по Фактура №5000008235/13.08.2013г. с издател „Господиновы Строй Маркет“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 14700.00лв. и завишен данъчен кредит – 2940.00 лв., вместо реална данъчна основа – 147.00 лв. и реален данъчен кредит – 29.40 лв.

- по Фактура №15070/15.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 25066.70 лв. и завишен данъчен кредит – 5013.34 лв., вместо реална данъчна

основа – 2506.67 лв. и реален данъчен кредит – 501.33 лв.

- по Фактура №15089/21.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 28983.30 лв. и завишен данъчен кредит – 5796.66 лв., вместо реална данъчна основа – 2898.33 лв. и реален данъчен кредит – 579.67 лв.

- по Фактура №15129/28.08.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 72067.00 лв. и завишен данъчен кредит – 14413.40 лв., вместо реална данъчна основа – 720.67 лв. и реален данъчен кредит – 144.13 лв.

- по Фактура №14943/01.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 17233.30 лв. и завишен данъчен кредит – 3446.60 лв., вместо реална данъчна основа – 1723.33 лв. и реален данъчен кредит – 344.67 лв.

- по Фактура №14967/10.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 27290.00 лв. и завишен данъчен кредит – 5458.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2729.00 лв. и реален данъчен кредит – 545.80 лв.

- по Фактура №14995/24.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 21953.30 лв. и завишен данъчен кредит – 4390.66 лв., вместо реална данъчна основа – 2195.33 лв. и реален данъчен кредит – 439.07 лв.

- по Фактура №15029/31.07.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 23225.00 лв. и завишен данъчен кредит – 4645.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2322.50 лв. и реален данъчен кредит – 464.50 лв.

**и по този начин е приспаднал неследващ се данъчен кредит в размер на 46107.89**

2.18. За данъчен период м.септември 2013г.

**в СД по ЗДДС № 18001346198/ 14.10.2013г.,** ведно с дневник за покупките

- по Фактура №15153/04.09.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 173900.00 лв. и завишен данъчен кредит – 34780.00 лв., вместо реална данъчна основа – 1739.00 лв. и реален данъчен кредит – 347.80 лв.

- по Фактура №34048/30.09.2013г. с издател „Глобъл Нет Солюшънс“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 157400.00 лв. и завишен данъчен кредит – 31480.00 лв.,

вместо реална данъчна основа – 1574.00 лв. и реален данъчен кредит – 314.80 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 65597.40 лв.**

2.19. За данъчен период м.октомври 2013г.

в **СД по ЗДДС № 18001353337/14.11.2013г.**, ведно с дневник за покупки

- по Фактура №12296/21.10.2013г. с издател „Хайков“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 360333.00 лв. и завишен данъчен кредит – 72066.60 лв., вместо реална данъчна основа – 3603.33 лв. и реален данъчен кредит – 720.67 лв.

- по Фактура №34577/28.10.2013г. с издател „Глобъл Нет Солюшънс“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД потвърдил неистина - завишена данъчната основа – 220600.00 лв. и завишен данъчен кредит – 44120.00 лв., вместо реална данъчна основа – 2206.00 лв. и реален данъчен кредит – 441.20 лв.

и по този начин **приспаднал наследващ се данъчен кредит в размер на 115024.73 лв.**

1.22 За данъчен период м.ноември 2013г.

в **СД по ЗДДС №18001360069/14.12.2013г.**, ведно с дневник за продажбите потвърдил неистина и затаи истина като декларира намален финансов резултат по чл.88 от ЗДДС, чрез повторно сторниране на 9 фактури издадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател „Инвест Консулт“ ЕООД, както следва:

- с Кредитно известие №882/01.11.2013г. по фактура №153/30.04.2012г. намалил начисления ДДС с 3499.24 лв.
- с Кредитно известие №857/02.11.2013г. по фактура №157/30.05.2012г. намалил начисления ДДС с 1580.49 лв.
- с Кредитно известие №892/02.11.2013г. по фактура №177/31.05.2012г. намалил начисления ДДС с 2484.00 лв.
- с Кредитно известие №895/06.11.2013г. по фактура №202/31.05.2012г. намалил начисления ДДС с 1530.00 лв.
- с Кредитно известие №893/04.11.2013г. по фактура №178/25.06.2012г. намалил начисления ДДС с 1652.40 лв.
- с Кредитно известие №894/05.11.2013г. по фактура №175/29.06.2012г. намалил начисления ДДС с 1647.00 лв.
- с Кредитно известие №896/07.11.2013г. по фактура №200/31.07.2012г. намалил начисления ДДС с 2004.00 лв.
- с Кредитно известие №897/08.11.2013г. по фактура №217/15.08.2012г.

намалил начисления ДДС с 1230.00 лв.

- с Кредитно известие №898/11.11.2013г. по фактура №266/30.08.2012г. намалил начисления ДДС с 2072.09 лв.

**и по този начин избегнал установяване и плащане на ДДС в размер на 17699.22 лв.**

2.21 За данъчен период м.януари 2014г.

в СД по ЗДДС № 18001371072/12.02.2014г., ведно с дневник за продажбите потвърдил неистина и затаил иситна като декларира намален финансов резултат по чл.88 от ЗДДС, чрез повторно сторниране на 9 фактури издадени от „БГ Бизнес Консулт“ ЕООД, както следва:

с Кредитно известие №1027/22.01.2014г. по фактура №877/07.10.2013г. намалил начисления ДДС с – 8864.25 лв.

- с Кредитно известие №1028/23.01.2014г. по фактура №852/18.10.2013г. намалил начисления ДДС с 8412.87 лв.
- с Кредитно известие №1030/27.01.2014г. по фактура №790/21.10.2013г. намалил начисления ДДС с начислен ДДС – 2900.05 лв.

**и по този начин избегнал установяване и плащане на ДДС в размер на 20177.17 лв.**

- като **СЪСТАВИЛ И ИЗПОЛЗВАЛ документи с невярно съдържание при водене на счетоводството и представяне на информацията пред органите по приходите**, както следва: –19 броя дневници за покупките, приложени към Справки-декларации по ЗДДС за данъчни периоди – м.януари 2012г., м.март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август 2012г., м.септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари 2013г., м.февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли 2013г., м.август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г. и 2 броя дневници за продажбите, приложени към Справки-декларации по ЗДДС за данъчни периоди – м.ноември 2013г. и м.януари 2014г. в които отразил неверни данни относно размера на дължимия ДДС;

-като **ИЗПОЛЗВАЛ документи с невярно съдържание при упражняване на стопанската си дейност, при водене на счетоводството и представяне на информацията пред органите по приходите**, както следва: – Фактури №14/21.09.2011г., №16/03.10.2011г., №17/11.10.2011г., №19/26.10.2011г., №21/14.11.2011г. с издател „Синхрон М“ ЕООД, ЕИК 201449231 и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД и Фактура №2000000229/06.03.2013г. с издател „Синд Жи Трейд България“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД, които не отразяват вярно стопански операции, поради липса на реално осъществена облагаема доставка по смисъла на чл.12 от ЗДДС по тях.

Процесното престъпление е резултатно, като съставомерните последици очертани в чл. 255 от НК се изразяват в избягване установяването или плащането на данъчни задължения, което води до фактическо непостъпване в приход на бюджета на дължимите данъци. Престъпния състав е довършен, когато данъкът не бъде правилно установен или не бъде платен в установения от закона срок. Към този момент се определя и размера на вредата, като съставомерен признак за целите на квалификацията. Деянието е съставомерно, при условие, че данъчните задължения, предмет на престъпление надхвърлят паричната сума от 3000 лв., въведена в чл.93, т.14 от НК като стойностен критерий за големи размери.

Данъчните задължения покриват квалифициращия признак особено големи размери когато надхвърлят 12 000,00 лв. При квалифициране на деянието се отчита кумулативната величина на неустановените или неплатените данъци, за които са изтекли сроковете за деклариране и плащане. Последващо коригиране на неправилно обявеното и плащане на неплатеното могат да смегчат отговорността и да намалят обезщетението, дължимо от дееца по евентуален граждански иск за вреди, причинени на държавата от престъплението, но не водят до декриминализация. Съдът не е обвързан от констатациите в актовете на административните органи, като размера на вредите може да бъде различно установен в наказателното и данъчно-административно производство, които имат автономен характер. Налице е пряка имуществена облага по смисъла на чл.53, ал.3, т.1 от НК /§1, т.2 от ДР ЗАНН/ на юридическото лице „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278 със седалище и адрес на управление гр.Русе, ул.“Рига“ №11, настъпила като непосредствена последица от престъплението по **чл.255, ал.3 вр. ал.1, т.2, т.5, пр.1, т.6 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК**, извършено от подсъдимия, който в качеството на управител на дружеството се явява лице, овластено да формира неговата воля и да го представлява.

Съгласно ТР №1/07.05.2009г. по т.д.№1/2009г. на ОСНК на ВКС когато данъчно задължено лице неколкратно през известни периоди от време, нарушава по някой от посочените в чл. 255, ал. 1 от НК начини законоустановените си задължения към фиска, то осъществява един и същ престъпен състав при постигане на един и същ престъпен резултат - избягване на установяването и плащането на данъци. Налице е единство на увреденото правно благо, при еднородност на начина на извършване и обвързаност по време, при . едно и също трайно отношение на дееца към предмета и обекта на посегателство – защитените от закона обществени отношения, които той засяга, както и към общественоопасните последици от деянието си, при еднородност на вината. За това, когато избягва установяването или плащането на данъчни задължения чрез някое от посочените в нормата на чл.255 от НК изпълнителни деяния, деецът извършва продължавано

престъпление, което следва да се преценява с оглед причинения общ престъпен резултат при условията на чл. 26, ал.2 от НК, независимо дали нарушава законовите изисквания за обявяване и плащане на данъчни задължения по един или няколко данъчни закони, чрез едно или повече нарушения. Тази обективна даденост на единното продължавано престъпление не се нарушава и когато някое или всички данъчни задължения са под установените в чл.93, т.14 от НК размери, ако причинения общ престъпен резултат удовлетворява изискването на тази норма. Обективната и субективна връзка между отделните деяния при продължаваното престъпление заличава тяхната самостоятелност като отделни престъпления.

СУБЕКТ на данъчното престъпление, предмет на настоящото наказателно производство се явява подсъдимият А. К. С., който в качеството на физическо лице – управител и надлежен представител на данъчно задълженото юридическо лице „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД е овластен да формира волята на дружеството и да го представлява, като му е вменено задължение да ангажира отговорността му пред данъчната администрация, включително чрез изготвянето и подаването на данъчни декларации с вярно съдържание в предвидените от закона срокове и да извършва плащане на данъци със средства на дружеството. През инкриминирания период същият лично и самостоятелно е водил счетоводната отчетност на „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД, определял е дължимите данъци, декларирал ги е в изискуемите от закона декларации, които е подавал по електронен път със своя квалифициран електронен подпис, като сам е решавал и осъществявал плащания на данъчните задължения.

ОТ ОБЕКТИВНА СТРАНА предмет на делото е продължавано данъчно престъпление по **чл.255, ал.3 вр. ал.1, т.2, т.5, пр.1, т.6 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК**, извършено от обвиняемото лице през периода м.януари 2012г. – м.февруари 2014г. в гр.Русе, обхващащо 22 деяния, с които е избегнало установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери – 558 243.51 лева на данъчно задълженото лице „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД, ЕИК 200747278, от които Корпоративен данък по ЗКПО за един данъчен период - 2011г. в размер на 4 460.00 лева и Данък върху добавената стойност по ЗДДС за 21 данъчни периода в размер на 553 783.51 лева. Съпоставката на отделните 22 деяния, включени в продължаваната престъпна дейност, показва, че същите са извършени през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, при едно и също трайно отношение към предмета и обекта на посегателство – защитените от закона обществени отношения, които той засяга и последиците от нег, като всяко от деянията цели постигане на общия резултат, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите, обуславящо общност на престъпния резултат, квалифициран по чл.26, ал.1 НК.

Разполагайки с необходимите знания и професионален опит в областта на финансите и счетоводната отчетност, през периода м.януари 2012г. – м.февруари 2014г. обвиняемият е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери по няколко начина, инкриминирани в чл.255, ал.1 от НК, а именно: В съставената и подадена от него до ТД на НАП – гр.Варна, ГДД по чл.92, ал.1 от ЗКПО за 2011г. декларирал с 4 460.00 лева по-малък размер на корпоративния данък посредством намаляване облагаемата печалба чрез приспадане от финансовия резултат на разходи по 6 бр. фактури с невярно съдържание за неосъществени сделки с доставчик „Синхрон М“ ЕООД и получател „БГ Бизнес 2011“ ЕООД. Съзнателно упражнил и кумулирал завишение от 515 907.12 лева на данъчния кредит в подадените Справки-декларации по ЗДДС за 19 данъчни периода чрез невярно отразяване на данъчната основа по 52 фактури, посредством систематични, повтарящи се действия, симулиращи аритметични „грешки“, изразяващи се в преместване на позицията на десетичния знак в дясно, а в един от тези периоди упражнил право на данъчен кредит по фактура с невярно съдържание за неосъществена реална сделка с доставчик „Си енд Джи Трейд България“ ЕООД. В 2 броя Справки-декларации по ЗДДС за 2 данъчни периода обвиняемият неправомерно намалил дължимия данък добавена стойност с 37 876.39 лв., като отразил кредитни известия за повторно сторниране на вече сторнирани данъчни фактури издадени от „БГ Бизнес 2011“ ЕООД с получател – свързаното лице „Инвест Консулт“ ЕООД. Така през инкриминирания период обвиняемият осъществил преследваната цел да избегне установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери на стойност 558 243.51 лева, които до приключване на досъдебното производство не са платени изцяло. След довършване на продължаваното престъпление и на фона на започналото данъчноревизионно производство една част в размер на 498 909.03 лева са били оповестени пред органите на приходите, като друга част в размер на 59 334.48 лева не са оповестени до приключване на досъдебното производство.

Престъплението е резултатно, като е довело до фактическо непостъпване в приход на бюджета на дължимите данъци, чийто размер определен чрез кумулиране на причинените вреди възлиза общо на **558 243.51 лева**, с оглед на което разкрива квалификация признак на **чл.255, ал.3 от НК** - особено големи размери по смисъла на чл.93, т.14 от НК. Деянието е довършено с настъпването на изискуемостта на ДДС за последния данъчен период обхванат от продължаваната престъпна дейност. Вследствие престъплението са настъпили непосредствени благоприятни изменения в имуществената сфера на управляваното и представлявано от подсъдимия юридическо лице – „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД, съставляващи **пряка облага, каквато по смисъла на чл.53, ал.3, т.1 НК** е всяка икономическа полза, настъпила като непосредствена последица от престъплението. Според константната съдебна практика обогатяване за юридическото лице имаме, не само, когато е настъпило положително увеличение на патримониума му,



вследствие на извършено престъпление, но и при несъстояло се отрицателно изменение в имуществото на дружеството, каквото е неплащането на данъчни задължения. В конкретния случай е налице еквивалентност между причинените имуществени вреди и облагата от престъплението.

Всяко едно от обхванатите от продължаваната престъпна дейност деяния обективира признаците на данъчно престъпление, осъществено чрез различно съчетание на предвидените в ал.1 на чл.255 от НК форми. С оглед спецификата на правните норми на данъчните закони попълващи съдържанието на бланкетния фактически състав на престъплението **чл.255, ал.3 вр. ал.1 от НК**, конкретните форми, посредством които са осъществени изпълнителните деяния се изразяват в следното:

**- По чл.255, ал.1, т.2 от НК** - потвърждаване на неистина и затаяване на истина в подадена декларация до компетентния орган по приходите:

При всяко от отделните деяния включени в продължаваното престъпление е осъществено невярно деклариране чрез потвърждаване на неистина и затаяване на истина в подадена декларация до компетентния орган по приходите – ТД НАП-Варна, а именно: Годишна данъчна декларация по чл.92, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане, ведно с Годишен отчет за дейността за 2011г. с вх.№ 1800И0027633/30.03.2012г. на ТД на НАП – гр.Варна относно дължим Корпоративен данък за данъчен период - 2011г. и 21 броя Справки-декларации по чл.125, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност, ведно с отчетни регистри по чл.124, ал.1 от ЗДДС - 21 броя относно дължим данък добавена стойност, както следва:СД вх. №18001218026/14.02.2012г. за данъчен период – м.януари 2012г., СД вх. № 18001230483/17.04.2012г. за данъчен период – м.март 2012г.,СД вх. № 18001236456/14.05.2012г. за данъчен период – м.април 2012г.,СД вх. № 18001242908/14.06.2012г. за данъчен период – м.май 2012г.,СД вх. № 18001247846/13.07.2012г. за данъчен период – м.юни 2012г.,СД вх. № 18001255543/14.08.2012г. за данъчен период – м.юли 2012г.,СД вх. № 18001261914/14.09.2012г. за данъчен период – м.август 2012г.,СД вх. № 18001268303/15.10.2012г. за данъчен период – м.септември 2012г.,СД вх. № 18001280962/14.12.2012г. за данъчен период – м.ноември 2012г.,СД вх. № 18001287101/14.01.2013г. за данъчен период – м.декември 2012г.,СД вх. № 18001292413/13.02.2013г. за данъчен период – м.януари 2013г.,СД вх. № 18001300366/14.03.2013г. за данъчен период – м.февруари 2013г.,СД вх. № 18001306972/15.04.2013г. за данъчен период – м.март 2013г.,СД вх. № 18001310969/13.05.2013г. за данъчен период – м.април 2013г.,СД вх. № 18001325195/12.07.2013г. за данъчен период – м.юни 2013г.,СД вх. № 18001333041/14.08.2013г. за данъчен период – м.юли 2013г.,СД вх. № 18001339956/16.09.2013г. за данъчен период – м.август 2013г.,СД вх. № 18001346198/14.10.2013г. за данъчен период – м.септември 2013г.,СД вх. № 18001353337/14.11.2013г. за данъчен период – м.октомври 2013г.СД вх.

№18001360069/14.12.2013г. за данъчен период – м.декември 2013г. СД вх. № 18001371072/12.02.2014г. за данъчен период – м.януари 2014г. Изброените декларации са данъчен документ със счетоводен характер, с който се установяват данъчни задължения от реална стопанска дейност. Въпреки формално изпълненото задължение за подаване на данъчна декларации, в тях обвиняемият не е посочил или е посочил непълно или неточно обективно съществуващи факти, които съгласно законовите изисквания са необходими за правилното определяне на данъчните задължения. В съставените и подадени от него по електронен път данъчни декларации подсъдимият С. е закрепил обстоятелства несъответстващи на обективната действителност и е затаил съответстващите такива, подробно описани в обстоятелствената част на обвинителния акт, като по неправомерен начин е манипулирал финансовия резултат моделирайки изгоден за него такъв осигуряващ му по-ниска данъчна тежест. В ГДД за 2011г. по чл.92, ал.1 от ЗКПО неверните данни касаят разходи за възнаграждения за услуги, каквито не са предоставени. В 19 броя СД по ЗДДС те касаят завишена данъчна основа, вследствие отразяване на данъчната основа по 52 фактури със завишена стойност поради преместване в дясно на позицията на десетичния знак. В 2 броя СД по ЗДДС неверните данни водят до намаление на облагаемия данък с повторното му намаляване с данъка по вече сторнирани фактури. Предназначението на лъжливите декларации е да създадат привидност, че данъчните задължения са правилно установени и да оповестят недостоверната информация пред данъчната администрация. Невярното деклариране представлява нарушение на задължението за вярно и своевременно деклариране на обстоятелствата, което осуетява правилното установяване и плащане на данъчните задължения на субекта.

**- По чл.255, ал.1, т.5 от НК - осъществяване на счетоводството на данъчно задълженото лице в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство:**

Всяко от отделните престъпления, обхванати от продължаваното престъпление включва осъществяване на счетоводството на данъчно задълженото лице „БГ БИЗНЕС 2011“ ЕООД от подсъдимия в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство, с което е обективизиран признака на чл.255, т.5 НК. В нарушение на принципа за вярно и честно счетоводно отчитане на стопанските операции чл.24, ал.1 от Закона за счетоводството са са горепосоченият многобройни документи с невярно съдържание, съставени от подсъдимия лице, съставените и подадени от него данъчни декларации съдържащи невярна информация, както и отразяването в дневниците за покупки по чл.124, ал.1, т.1 от ЗДДС за 19 данъчни периода на данъчната основа по 52 фактури с преместен в дясно десетичен знак водещо до десетократно или стократно увеличение на данъчната основа, както и повторното сторниране през два данъчни периода на 12 броя фактури, които вече са били сторнирани. Съобразно изложеното касе се не за При анализ на

цялостното поведение на обвиняемия се установява, че не са „случайни“ аритметични „грешки“, а напротив – за системни и целенасочени невярни документириания, свързани с планиран данъчен резултат за всеки данъчен период, а именно ДДС за внасяне в малки размери спрямо реализираните обороти. Постигнато е изравняване на данъчния кредит с дължимия ДДС равномерно разпределено през инкриминираните данъчни периоди. Привидните корекции на завишения данъчен кредит и повторното сторниране на фактури с кредитни известия разкриват несъобразяване със закона, като са поредно потвърждение на неговото пренебрегване. Горепосоченото свидетелства за съзнателно водене на счетоводната отчетност в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство, целящо укриване на данъци и избягване на тяхното плащане.

**- По чл.255, ал.1, т.6 от НК - съставяне и използване на документи с невярно съдържание:**

През всеки инкриминиран данъчен период при воденето на счетоводството и представянето на информацията пред органите по приходите са съставени и използвани документи с невярно съдържание, съпътстващи декларацията, а именно – 19 броя регистри по чл.124, ал.1 от ЗДДС – дневници за покупки и дневници за продажби, въз основа на които са изготвени инкриминираните месечни Справки-декларации. Освен това през два данъчни периода при воденето на счетоводството и представянето на информацията пред органите по приходите подсъдимият е ползвал документи с невярно съдържание, които не са издадени от него и следва да се приемат за истински, но недостоверно отразяващи обективната действителност, а именно: – 6 броя фактури с издател „Синхрон-М“ ЕООД и 1 бр. фактура с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД", с което е целял създаване на данъчно предимство чрез избягване на плащания, формирани от реалната дейност на управляваното и представлявано от него данъчно задължено юридическо лице. Изпълнителното деяние по чл.255, ал.1, т.6 от НК се изразява в съставяне и ползване на документи, които променят съществени характеристики на реално осъществяваната стопанска дейност, като ѝ придават вид на друга дейност, към която се насочва и данъчното облагане. Налице е пряка причинно следствена връзка между порока на документиите с невярно съдържание и настъпилия съставомерен резултат. В хода на разследването е устаовено, че тези документи са съставени лично и представени като доказателство пред данъчната администрация от подсъдимия, който е водил счетоводството на дружеството и е разполагал с необходимите знания и професионална квалификация. Предназначението им е осуетяване на установяването и плащането на действителното данъчно задължение.

**- По чл.255, ал.1, т.7 от НК - неправомерно приспадане на неследващ се Данъчен кредит по чл.68 от ЗДДС:**

При 19 от отделните деяния, обхванати от продължаваната престъпна дейност, имащи за предмет укриване и избягване плащането на ДДС, подсъдимият неправомерно приспаднал неследващ се Данъчен кредит по чл.68 от ЗДДС общо в размер на 515 907.12 лева. Изпълнителните деяния са осъществени чрез отразяване в СД по ЗДДС и дневниците за покупки по чл.124, ал.1, т.1 ЗДДС за 19 данъчни периоди – м.януари 2012г., м.март 2012г., м.април 2012г., м.май 2012г., м.юни 2012г., м.юли 2012г., м.август 2012г., м.септември 2012г., м.ноември 2012г., м.декември 2012г., м.януари 2013г., м.февруари 2013г., м.март 2013г., м.април 2013г., м.юни 2013г., м.юли 2013г., м.август 2013г., м.септември 2013г., м.октомври 2013г., на завишен размер на данъчния кредит, като не е отразена вярно стойността по общо 52 броя фактури /подробно описани горе/ чрез преместване в дясна посока на позицията на десетичния знак на данъчната основа по тях. Това довело до неправомерно десетократно или стократно завишаване на данъчна основа и пропорционално на него незаконосъобразно завишаване на данъчния кредит за тези 19 данъчни периода. Освен това през един данъчен период в дневника на покупките на "БГ Бизнес 2011" ЕООД е отразена фактура №2000000229/06.03.2013г. с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД, за която е упражнено неправомерно правото на ползване на данъчен кредит, поради липса на реална доставка по смисъла на чл.12 от ЗДДС. Осъществената продължавана престъпна дейност обективираща неправомерно упражняване на неследващ се данъчен кредит се характеризира с често повтарящите се действия, симулиращи аритметични, технически „грешки“ от страна на подсъдимия, който еднолично осъществявал счетоводната отчетност, водил дневниците за покупки и продажби, изготвял и подавал СД по ЗДДС до ТД НАП-Варна. Резултатите от тези действия са равномерно разпределени по данъчни периоди в продължителен период от време, а не са изолирани случаи, концентрирани във времето. Механизма на деянието разкрива системност, целенасоченост и предварително планиране на желания финансов резултат, което изключва хипотезата на случайни, инцидентни и неволни технически грешки. Деецът е направил необходимото за да докаже пред данъчните власти несъществуващото си право на данъчен кредит, като го включи в подадена пред тях декларация, която е необходимо и достатъчно условие за упражняване на това правото, в момента на настъпване на изискуемостта, съвпадаща с приспадането се обективира хипотезата на чл.255, ал.1, т.7 от НК. Извършените впоследствие действия по коригиране на неправомерно упражнения данъчен кредит през посочените три данъчни периода – м.10.2012г. м.11.2013г. и м.02.2014г. не са осъществени законосъобразно по предвидения за това ред в чл.78 и чл.126, ал.3, т.2 от ЗДДС /с изключение на 2 от общо 54 фактури, подробно обсъдено горе/. По естеството си тези корекции представляват оттегляне на претенциите за упражняване на право на данъчен кредит водещо до оповестяване на съществуващото данъчно задължение в същия размер, което е било неправомерно прихванато, но не и плащане на това задължение. Същите не

водят до отпадане на съставомерността на престъплението по т.7 от чл.255 от НК, което е резултатно и е довършено към момента на приспадане на данъчния кредит с настъпване на изискуемостта на ДДС, когато се реализират общественотоопасните последици.

ОТ СУБЕКТИВНА СТРАНА престъпленията по Глава седма от Особената част на НК „Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителната система“ се осъществяват с пряк умисъл. Видно от събраните по делото доказателства както към момента на деянието, така и към настоящия момент подсъдимият е психически здрав, без данни за психопатологична симптоматика. Същият притежава висше икономическо образование завършено в Стопанска академия „Димитър А.Ценов“ гр.С. специалност „Финанси“, което му е позволявало да осъзнае, че осъществява счетоводната отчетност на „БГ Бизнес 2011“ ЕООД в разрез с изискванията на счетоводното законодателство. В съзнанието на дееца са намерили отражение всички елементи от фактическия състав на престъплението и последиците от неговото извършване. Същият е действувал въз основа на добре осмислено решение чрез предварително планирано и методично осъществено поведение, целящо да облагодетелства, притежаваното и управлявано от него данъчно задължено лице „БГ Бизнес 2011“ ЕООД чрез избягване установяването и плащането на изискуемите от закона данъчни задължения, съзнавайки неизбежността на настъпилата имотна вреда за държавния бюджет. Деецът е осъзнавал, че с потвърждаването на неистина и укриване на истина в съставените и подадени от него декларации възпрепятства правилното установяване на данъчни задължения на конкретния субект и на тяхното пълно и своевременно плащане. Съзнавал е, че съставя и си служи с порочни документи, съзнавал е порока и връзката му с декларираните неверни обстоятелства в инкриминираните данъчни декларации и пряката причинно следствена връзка със съставомерния резултат. С преднамереното отразяване в регистрите по чл.124, ал.1 от ЗДДС на нереална данъчна основа е целял и постигнал неправомерно завишение на данъчния кредит и формиране на изгоден размер на дължимия ДДС за облагодетелстваното данъчно задължено юридическо лице /ДЗЮЛ/ - „БГ Бизнес 2011“ ЕООД. Същевременно е съзнавал, че не са налице основанията за приспадане на данъчен кредит поради липса на реална доставка по фактура с издател "Си енд Джи Трейд България" ЕООД", въпреки което неправомерно е упражнил такъв. Като лично и самостоятелно осъществяващ счетоводството на дружеството, безспорно е знаел обстоятелството, че повторно сторнира вече сторнирани фактури, с което неправомерно намалява данъчното задължение. Желаяйки да избегне установяването и плащането на корпоративен данък умишлено е манипулирал финансовия резултат за 2011г., като е намалил облагаемата печалба с документално необосновани разходи въз основа на първични документи с невярно съдържание – 6 броя фактури с издател „Синхрон М“ ЕООД . Събраните по делото доказателства категорично опровергават защитната хипотеза на обв.С. относно отразените в дневниците за покупки

фактури с погрешни стойности, за което твърди, че е резултат на неумишлено в процеса на осчетоводяване преместване на десетичната запетая. Повтарящите се действия – 52 пъти, симулиращи „технически грешки“ от страна на подсъдимия чрез преместване в дясно на позицията на десетичния знак доказват системност и съзнателно, предварително планиране на действия за неправомерно формиране на данъчен кредит в големи размери. Факта, че т.нар. „грешки“ са равномерно разпределени по данъчни периоди в продължителен период от време, а не са изолирани случаи, концентрирани в един или няколко периода е категоричен признак на осъзнатост, целенасоченост и престъпна мотивираност, като израз на интелектуалния и волевия елемент на пряк умисъл. Осъзнавайки очевидната неправомерност на завишението на данъчния кредит по ЗДДС чрез невярното отразяване на стойността на фактурите в дневниците за покупки и неизбежното разкриване на това обстоятелство от органите по приходите в хода на започналото вече данъчноревизионно производство, подсъдимият е предприел действия насочени към частичното заличаване на завишените стойности чрез вписването им със знак минус в дневници за покупки за последващи данъчни периоди. Чрез включване на тези допълнителни, повторни кредитни известия в дневниците за продажби жалбоподателя се е опитал да намали ефекта от корекциите по 52 фактури в дневниците за покупки за същите данъчни периоди. Независимо, че притежаваното и управлявано от обвиняемия ЮЛ не е претендирало възстановяване на данъчен кредит същото се е облагодетелствало многократно чрез създаването на данъчно предимство равномерно, което свидетелства за стремеж да бъде избягнат данъчно ревизионен контрол. При осъществяване на инкриминираното поведение, деецът демонстрира едно и също трайно отношение към предмета и обекта на посегателство – защитените от закона обществени отношения, които той засяга, както и еднакво психическо отношение към общественотоопасните последици от деянието си, което израз на еднородност на вината. Ето защо, подсъдимият е предвиждал, че вследствие на деянията, обхванати от продължаваната престъпна дейност данъчните задължения на „БГ Бизнес 2011“ ЕООД няма да бъдат правилно установени и платени и е желал този резултат. Между деянието и последиците за държавния бюджет съществува пряка обусловеност, чието осъзнаване поражда представи за неизбежно настъпване на вредите. Същевременно е достатъчно деецът да има представи, че укрития данък надхвърля съответните минимални размери, без да е необходимо да знае с точност размера на вредата. Предвид гореизложеното от субективна страна се доказва по безспорен начин, че подсъдимият е съзнавал общественотоопасния характер на деянието, предвиждал е неговите общественотоопасни последици и е искал тяхното настъпване, поради което престъплението е осъществено виновно при пряк умисъл на вината.

Не могат да намерят приложение привилигированите правила на чл.255, ал.4 от НК, доколкото до приключване на досъдебното производство необявеното и неплатено данъчно задължение не е внесено в бюджета заедно

с лихвите.

Ето защо съдът прие за доказано по нвесъмнен и категоричен начин и призна подсъдимия за виновен по обвинението в престъпление по чл. 255, ал.3 вр. ал.1, т.2, т.5, пр.1, т.6 и т.7 вр. чл.26, ал.1 от НК.

При ИНДИВИДУАЛИЗАЦИЯТА на наказанието на подсъдимия съдът отчете като смекчаващи отговорността му обстоятелства чистото му съдебно минало, това, че е семеен и принципно социализиран, работещ човек, както и като такова с изключително значение, изтеклия изключително дълъг срок - близо 7 години – от извършването на престъплението, надвишаващ почти два пъти утвърдения критерий за „разумен срок“ на диренето на наказателна отговорност. При липса на отегчаващи отговорността му обстоятелства, но като съобрази и крайно негативното отражение върху развитието на страната чрез посегателствата върху фиска на този вид престъпност,

определи наказанието на подсъдимия в минимално установения в закона размер, а именно 3 години лишаване от свобода, който съгл. чл. 58а ал. 1 от НК и и чл. 373 ал. 2 пр. 2 от НПК, редуцира с 1/3 така, че да възлезе на ДВЕ ГОДИНИ ЛИШАВАНЕ ОТ СВОБОДА.

Предвид чистото съдебно минало и данните за трайна социализация на подсъдимия съдът прие, в съответствие с тезата на държавното обвинение и защитата, че за поправянето и превъзпитанието му не е наложително ефективно изтърпяване на наказанието, поради което го отложи за изпитателен срок от 4 години.

В съответствие с тезата на прокурора, при липса на данни за имущество на подсъдимия не следва да се налага кумулативно предвиденото наказание конфискация.

Причини за извършването на престъплението са ниското правосъзнание на подсъдимия и склоността му за незаконно обогатяване.

ПО ГРАЖДАНСКИЯ ИСК съобразно гореизложеното съдът прие за доказани елементите от хипотезата по чл. 45 ал. 1 от ЗЗД - авторството, противоправността на деянието на подсъдимия, причинно следствената му връзка причинената съставомерна щета, размера на последната и вината на ответника. Ето защо искът се явява основателен и съдът го уважи в установения по делото и неоспорен размер на съставомерната щета. Неоснователни са възраженията на защитата, че щетата е причинена в резултат на дейността на собственото на подсъдимия еднолично търговско дружество - с настоящата присъда е установена личната отговорност на подсъдимия като причинител на съставоречимната щета, с което са изпълнени всички елементи от института на непозволеното увреждане, а солидарната

отговорност, предвидена в разпоредбата по чл. 49 от ЗЗД и други институти, вкл. и законодателно уредените привилегии по тях, са извън предмета на настоящото производство.

Следва да се присъдят деловодните разноси на Държавата за досъдебното производство.

По тези съображения съдът се произнесе с присъдата си.

Окръжен съдия: