

МОТИВИ

-

към присъда по НОХД № 160 по описа за 2021г. на ШОС

Подсъдимия В. В. А. с ЕГН ***** е предаден на съд по следното обвинение:

За това, че през периода от **01.01.2017г. до 31.03.2019г.** в гр.Шумен, В. В. А. в качеството си на едноличен собственик и управител на данъчно задълженото лице „ЕООД *****“ ЕИК 203452831, при условията на продължавано престъпление, по смисъла на чл. 26 ал. 1 от НК: *“Когато две или повече деяния, които осъществяват поотделно един състав на едно и също престъпление, са извършени през непродължителни периоди от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, като последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите“*, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери по смисъла на чл. 97, т.14 от НК: *“..... данъци в особено големи размери са тези, които надхвърлят дванадесет хиляди лева.“*, общо в размер на **182 154,70 лв.**, от които **127 712,53 лв.**, неплатени данъчни задължения по ЗДДС и приспаднал наследващ се данъчен кредит и **54 442,17 лв.**, дължими по ЗКПО, като нарушил **чл. 6 ал.1 от ЗДДС, чл 25. ал.1 от ЗДДС, чл.26 ал. 1 и ал.2 от ЗДДС, чл. 68 ал.1 и ал. 2 във връзка с чл. 25 ал.1 от ЗДДС, чл. 69 ал.1, т.1 от ЗДДС, чл. 70 ал.1, т.2 и ал. 5 от ЗДДС, чл.86 от ЗДДС и чл. 93 от ЗКПО**, като затаил истина и потвърдил неистина в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки и в Годишни данъчни декларации по чл. 93, ал.1 от ЗКПО, за 2017г. и 2018г. подадени по електронен път в ТД на НАП-Шумен, чрез използване на универсален електронен подпис с титуляр Мария Радославова Димитрова от счетоводна къща „ГАМА“ ООД от електронен адрес gammaood@d-trust.org, действаща като посредствен извършител, а именно:

I. През периода от **01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.,** в гр. Шумен, затаил истина и не отразил в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки, издадени от контрагентите общо 102 бр. фактури за осъществени от тях реални покупки, като по този начин не бил начислен и не бил внесен в бюджета ДДС в размер на **1863,95 лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл.86 от ЗДДС „ Регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като:

1. издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред;

2. *включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 за този данъчен период;*

3. *посочи документа по т. 1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период.“*

чл. 25. ал.1 от ЗДДС „Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки.“

чл.26 ал. 1 от ЗДДС“ Данъчна основа по смисъла на този закон е стойността, върху която се начислява или не се начислява данъкът в зависимост от това, дали доставката е облагаема, или освободена.

ал.2 (Изм. - ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.) Данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон. Не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на неустойки и лихви с обезщетителен характер.“, както следва:

На 07.02.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001280007/07.02.2017г. за данъчен период **месец ЯНУАРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140025888/04.1.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 31,84лв. с дължим ДДС - 6,37лв.

Фактура с № 1140026259 /25.1.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,3лв. с дължим ДДС - 9,26лв.,

И от контрагент

„Дева“ ООД ЕИК: 127629463 Фактура с № 106226 /4.1.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 1252,03лв. с дължим ДДС - 250,41лв.

На 08.03.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001283823/08.03.2017г. за данъчен период **месец ФЕВРУАРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140026434 /1.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,49лв. с дължим ДДС - 9,9лв.

Фактура с № 1140026435 /8.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 5,12лв. с дължим ДДС - 1,02лв.

Фактура с № 1140026599 /15.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 47,35лв. с дължим ДДС - 9,47лв.

Фактура с № 1140026767 /22.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,06лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140026934 /28.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 47,23лв. с дължим ДДС - 9,45лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000082765 / 1.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 595,7лв. с дължим ДДС - 119,14лв.

На 03.04.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001287055/03.04.2017г. за данъчен период **месец МАРТ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140027109 /1.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,05лв. с дължим ДДС - 9,81лв.

Фактура с № 1140027254 /8.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,7лв. с дължим ДДС - 4,94лв.

Фактура с № 1140027446 /15.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,07лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140027607 /22.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,31лв. с дължим ДДС - 5,26лв.

Фактура с № 1140027790 /29.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,82лв. с дължим ДДС - 6,76лв.

На 11.05.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001292448/11.05.2017г. за данъчен период **месец АПРИЛ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „Живис“ ООД ЕИК: 127531713 фактури, както следва:

Фактура с № 3000084226 /5.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 83,2лв. с дължим ДДС - 16,64лв.

Фактура с № 3000084632 /14.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 200,5лв. с дължим ДДС - 40,1лв.

И от контрагент

„*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 Фактура с № 1140028248 /19.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,58лв. с дължим ДДС - 7,92лв.

На 07.06.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001295340/07.06.2017г. за данъчен период **месец МАЙ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140028554 /3.5.2017г. с данъчна основа за облагане в

размер на 42,09лв. с дължим ДДС - 8,42лв.

Фактура с № 1140028695 /10.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,83лв. с дължим ДДС - 4,97лв.

Фактура с № 1140028874 /17.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,62лв. с дължим ДДС - 6,92лв.

Фактура с № 1140029201 /31.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 32,38лв. с дължим ДДС - 6,48лв.

И от контрагент,

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000085563 / 5.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 156,65лв. с дължим ДДС - 31,33лв.

На 10.07.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001299715/10.07.2017г. за данъчен период **месец ЮНИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140029575 /14.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,79лв. с дължим ДДС - 4,96лв.

Фактура с № 1140029756 /21.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 48,64лв. с дължим ДДС - 9,73лв.

Фактура с № 1140029932 /28.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,79лв. с дължим ДДС - 6,16лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000087171 / 9.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 104,55лв. с дължим ДДС - 20,91лв.

На 11.08.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001304611/11.08.2017г. за данъчен период **месец ЮЛИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140030104/5.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,81лв. с дължим ДДС - 4,96лв.

Фактура с № 1140030287 /12.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,33лв. с дължим ДДС - 6,67лв.

Фактура с № 1140030471 /19.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,06лв. с дължим ДДС - 8,41лв.

Фактура с № 1140030642 /26.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,03лв. с дължим ДДС - 5,41лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 1000000634/21.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 72,85лв. с дължим ДДС - 14,57лв.

На 08.09.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001307382/08.09.2017г. за данъчен период **месец АВГУСТ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140030821/2.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,84лв. с дължим ДДС - 7,37лв.

Фактура с № 1140030992/9.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,18лв. с дължим ДДС - 9,24лв.

Фактура с № 1140031168/16.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 45,82лв. с дължим ДДС - 9,16лв.

Фактура с № 1140031329/23.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,23лв. с дължим ДДС - 8,45лв.

Фактура с № 1140031504/30.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 41,13лв. с дължим ДДС - 8,23лв.

И от контрагент

„Черневи“ ООД ЕИК: 127579035 Фактура с № 2000655231/28.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 1144,36лв. с дължим ДДС - 228,87лв.

На 11.10.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017г. за данъчен период **месец СЕПТЕМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140031813/13.9.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 29,6лв. с дължим ДДС - 5,92лв.

Фактура с № 1140031985/20.9.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,81лв. с дължим ДДС - 4,96лв.

Фактура с № 1140032132/27.9.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 28,9лв. с дължим ДДС - 5,78лв.

На 09.11.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001315532/09.11.2017г. за данъчен период **месец ОКТОМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140032459/11.10.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,06лв. с дължим ДДС - 6,01лв.

Фактура с № 1140032642/18.10.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 21,05лв. с дължим ДДС - 4,21лв.

Фактура с № 1140032814/25.10.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,86лв. с дължим ДДС - 5,57лв.

На 06.12.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001318933/06.12.2017г. за данъчен период **месец НОЕМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140032991/1.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 15,03лв. с дължим ДДС - 3,01лв.

Фактура с № 1140033166/8.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 16,64лв. с дължим ДДС - 3,33лв.

Фактура с № 1140033338/15.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,68лв. с дължим ДДС - 6,14лв.

Фактура с № 1140033509/22.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,93лв. с дължим ДДС - 6,99лв.

Фактура с № 1140033680/29.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 19,29лв. с дължим ДДС - 3,86лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000002084/10.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 185,2лв. с дължим ДДС - 37,04лв.

На 11.01.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001324274/11.01.2018г. за данъчен период **месец ДЕКЕМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140033840/6.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,8лв. с дължим ДДС - 5,36лв.

Фактура с № 1140033973/13.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,48лв. с дължим ДДС - 9,3лв.

Фактура с № 1140034114/20.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,73лв. с дължим ДДС - 5,55лв.,

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713, фактури както следва:

Фактура с № 3000089827/8.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 100,75лв. с дължим ДДС - 20,15лв.

Фактура с № 2000002685/24.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 141,55лв. с дължим ДДС - 28,31лв.

Общо за 2017г.: Данъчна основа за облагане - 5467,69 лв., дължим ДДС - 1093,58 лв.

На 07.02.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001327207/07.02.2018г. за данъчен период **месец ЯНУАРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140034609 /17.1.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,72 лв. с дължим ДДС - 4,54 лв.

Фактура с № 1140034759 /24.1.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,35 лв. с дължим ДДС - 6,07 лв.

Фактура с № 1140034928 /31.1.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,4 лв. с дължим ДДС - 7,88 лв.

На 09.03.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001331950/09.03.2018г. за данъчен период **месец ФЕВРУАРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140035085/7.2.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 31,05 лв. с дължим ДДС - 6,21 лв.

Фактура с № 1140035254/14.2.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,16 лв. с дължим ДДС - 7,43 лв.

Фактура с № 1140035397/21.2.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,04 лв. с дължим ДДС - 7,81 лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000003302/7.2.2018 г. с данъчна основа за облагане в размер на 128,25 лв. с дължим ДДС - 25,65 лв.

На 10.04.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001335998/10.04.2018г. за данъчен период **месец МАРТ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140035631/7.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,06 лв. с дължим ДДС - 5,41 лв.

Фактура с № 1140035789/14.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,27 лв. с дължим ДДС - 8,45 лв.

Фактура с № 1140035962/21.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,58 лв. с дължим ДДС - 4,52 лв.

Фактура с № 1140036119/28.3.2018г. с данъчна основа за облагане в

размер на 36,78лв. с дължим ДДС - 7,36лв.

На 11.05.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018г. за данъчен период **месец АПРИЛ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140036287/4.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,42лв. с дължим ДДС - 7,28лв.

Фактура с № 1140036388/11.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,58лв. с дължим ДДС - 5,52лв.

Фактура с № 1140036536/18.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,38лв. с дължим ДДС - 9,88лв.

Фактура с № 1140036708/25.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 32,43лв. с дължим ДДС - 6,49лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000004017/7.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 40,15лв. с дължим ДДС - 8,03лв.

На 08.06.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001344349/08.06.2018г. за данъчен период **месец МАЙ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140036959/9.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 29,04лв. с дължим ДДС - 5,81лв.

Фактура с № 1140037092/16.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,13лв. с дължим ДДС - 6,03лв.

Фактура с № 1140037255/23.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 51,94лв. с дължим ДДС - 10,39лв.

Фактура с № 1140037384/30.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 51,6лв. с дължим ДДС - 10,32лв.

На 11.07.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018г. за данъчен период **месец ЮНИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140037542/6.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 60,02лв. с дължим ДДС - 12лв.

Фактура с № 1140037702/13.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 65,13лв. с дължим ДДС - 13,03лв.

Фактура с № 1140037860/20.6.2018г. с данъчна основа за облагане в

размер на 66,74лв. с дължим ДДС - 13,35лв.

Фактура с № 1140038014/27.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,04лв. с дължим ДДС - 9,81лв.

На 10.08.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018г. за данъчен период **месец ЮЛИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140038178 /4.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,92лв. с дължим ДДС - 5,58лв.

Фактура с № 1140038334/11.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,26лв. с дължим ДДС - 9,85лв.

Фактура с № 1140038487/18.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 44,94лв. с дължим ДДС - 8,99лв.

Фактура с № 1140038638/25.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 60,76лв. с дължим ДДС - 12,15лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000005698/28.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 10,6лв. с дължим ДДС - 2,12лв.

На 11.09.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018г. за данъчен период **месец АВГУСТ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140038792/1.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,06лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140038947/8.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,82лв. с дължим ДДС - 6,96лв.

Фактура с № 1140039105/15.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 44,52лв. с дължим ДДС - 8,9лв.

Фактура с № 1140039265/22.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,28лв. с дължим ДДС - 7,46лв.

Фактура с № 1140039420/29.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 40,16лв. с дължим ДДС - 8,03лв.

На 11.10.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018г. за данъчен период **месец СЕПТЕМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140039581/5.9.2018г. с данъчна основа за облагане в

размер на 33,7лв. с дължим ДДС - 6,74лв.

Фактура с № 1140039713/12.9.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 59,36лв. с дължим ДДС - 11,87лв.

Фактура с № 1140039999/26.9.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 20,38лв. с дължим ДДС - 4,08лв.

На 12.11.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001366083/12.11.2018г. за данъчен период **месец ОКТОМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140040142/3.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,58лв. с дължим ДДС - 5,52лв.

Фактура с № 1140040304/10.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,25лв. с дължим ДДС - 7,25лв.

Фактура с № 1140040453/17.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 21,46лв. с дължим ДДС - 4,29лв.

Фактура с № 1140040618/24.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,92лв. с дължим ДДС - 4,58лв.

Фактура с № 1140040760/31.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,31лв. с дължим ДДС - 5,26лв.

На 10.12.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001369860/10.12.2018г. за данъчен период **месец НОЕМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140040917/7.11.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,38лв. с дължим ДДС - 5,28лв.

Фактура с № 1140041075/14.11.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,58лв. с дължим ДДС - 4,52лв.

Фактура с № 1140041232/21.11.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,93лв. с дължим ДДС - 7,59лв.

На 09.01.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001373958/09.01.2019г. за данъчен период **месец ДЕКЕМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140041519/5.12.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 15,34лв. с дължим ДДС - 3,07лв.

Фактура с № 1140041662/12.12.2018г. с данъчна основа за облагане в

размер на 26,98лв. с дължим ДДС - 5,4лв.

Фактура с № 1140041805/19.12.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,38лв. с дължим ДДС - 6,68лв.

Общо за 2018г.: Данъчна основа за облагане-1843,13лв., дължим ДДС-368,65лв.

II. През периода от **01.09.2017г. до 30.09.2018г.**, в гр. Шумен в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки потвърдил неистина, като невярно документирал, че получените строителни материали по 11бр. фактури са вложени в СМР, а при извършената дейност, дружеството отчитало само приходи от труд и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит, в размер на **4099,35лв.** в нарушение на разпоредбите на:

чл. 69. ал.1 от ЗДДС „Когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право да приспадне:

м.1. данъка за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави;“

чл. 70. ал.1 от ЗДДС „Правото на приспадане на данъчен кредит не е налице, независимо че са изпълнени условията на чл. 69 или 74, когато:

м.2. (доп. – ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или по-общо за дейности, различни от икономическата дейност на лицето;“, а именно:

1. На 11.10.2017г. за данъчен период 01.09.2017 г. - 30.09.2017г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчици, както следва:

-Фактура № 3100030956/06.9.2017г. от доставчик“Темакс България“ ЕООД с данъчна основа 116,7лв. и ДДС- 23,34лв.

-Фактура № 1420003543/09.9.2017г. от доставчик“Темакс България“ ЕООД с данъчна основа 217,55лв. и ДДС- 43,51лв

Общо за м.09.2017г. данъчна основа 334,25лв. и ДДС 66,85лв.

2. На 11.05.2018г. за данъчен период 01.04.2018 г. - 30.04.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018г и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчици, както следва:

-Фактура № 3000002535/20.4.2018г. от доставчик“ Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 43,00лв. и ДДС- 8,60лв

-Фактура № 3000002534/20.4.2018г. от доставчик“ Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 55,3лв. и ДДС- 11,06лв.

-Фактура № 3000002530/20.4.2018г. от доставчик“ Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 36лв. и ДДС- 7,20лв.

Общо за м.04.2018г. данъчна основа 134,3лв. и ДДС 26,86лв.

3. На 11.07.2018г. за данъчен период 01.06.2018 г. - 30.06.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включена фактура за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 150010941/10.06.2018г. от доставчик “Практикер Ритейл“ ЕООД“ с данъчна основа 207,95лв. и ДДС- 41,59лв

Общо за м.06.2018г. данъчна основа 207,95лв. и ДДС- 41,59лв

4. На 10.08.2018г. за данъчен период 01.07.2018 г. - 31.07.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 665 /28.07.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 3850лв. и ДДС- 770,00лв.

-Фактура № 666 /30.07.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4043,1лв. и ДДС- 808,62лв.

Общо за м.07.2018г. данъчна основа 7893,1лв. и ДДС- 1578,62лв.

5. На 11.09.2018г. за данъчен период 01.08.2018 г. - 31.08.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включена фактура за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 668 /31.07.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4052,5лв. и ДДС- 810,50лв.

Общо за м.08.2018г. данъчна основа 4052,5лв. и ДДС- 810,50лв.

6. На 11.10.2018г. за данъчен период 01.09.2018 г. - 30.09.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 693 /27.09.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4925,45лв. и ДДС- 985,09лв.

-Фактура № 694 /28.09.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 2949,2лв. и ДДС- 589,84лв.

Общо за м.09.2018г. данъчна основа 7874,65лв. и ДДС- 1574,93лв.

III. През периода от **01.09.2017г. до 31.03.2019г.**, в гр. Шумен в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки потвърдил неистина като използвал 105бр. неистински фактури с невярно съдържание и приспаднал неправомерно данъчен кредит в размер на **121239,26лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл. 70. ал.5 от ЗДДС „Не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно. “

чл. 68. ал.1 от ЗДДС „Данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за:

1. получени от него стоки или услуги по облагаема доставка;

2. извършено от него плащане, преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка;

ал.2 Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем. “

във връзка с

чл. 25. ал.1 от ЗДДС “Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по [чл. 16](#).

И чл. 6. ал.1 от ЗДДС (Доп. - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.)“ Доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката. “а именно:

На 11.10.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.09.2017 г. - 30.09.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №2 /25.9.2017г. с данъчна основа 7380 лв. и ДДС 1476 лв.

Фактура №3 /27.9.2017г. с данъчна основа 5420 лв. и ДДС 1084 лв.

Фактура №4 /29.9.2017г. с данъчна основа 6116 лв. и ДДС 1223,2 лв.

Общо за месец **СЕПТЕМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 18916 лв. и ДДС 3783,2 лв.

На 09.11.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001315532/09.11.2017г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.10.2017 г. - 31.10.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №6 / 26.10.2017г. с данъчна основа 3325 лв. и ДДС 665 лв.

Фактура №7 / 26.10.2017г. с данъчна основа 4750 лв. и ДДС 950 лв.

Фактура №8 / 26.10.2017г. с данъчна основа 5035 лв. и ДДС 1007 лв.

Фактура №9 / 27.10.2017г. с данъчна основа 7945,4 лв. и ДДС 1589,08 лв.

Фактура №10 /27.10.2017г. с данъчна основа 6930 лв. и ДДС 1386 лв.

Фактура №11 /30.10.2017г. с данъчна основа 6870,6 лв. и ДДС 1374,12 лв.

Фактура №12 /30.10.2017г. с данъчна основа 3510 лв. и ДДС 702 лв.

Общо за месец **ОКТОМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 38366 лв. и ДДС 7673,2 лв.

На 06.12.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001318933/06.12.2017г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.11.2017 г. - 30.11.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №14 /27.11.2017г. с данъчна основа 5120 лв. и ДДС 1024 лв.

Фактура №15 /27.11.2017г. с данъчна основа 4259 лв. и ДДС 851,8 лв.

Фактура №16 /28.11.2017г. с данъчна основа 2290 лв. и ДДС 458 лв.

Фактура №17 /28.11.2017г. с данъчна основа 7050 лв. и ДДС 1410 лв.

Фактура №18 /28.11.2017г. с данъчна основа 7950 лв. и ДДС 1590 лв.

Фактура №19 /28.11.2017г. с данъчна основа 6800 лв. и ДДС 1360 лв.

Фактура №20 /29.11.2017г. с данъчна основа 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Фактура №21 /30.11.2017г. с данъчна основа 678,4 лв. и ДДС 135,68 лв.

Фактура №22 /30.11.2017г. с данъчна основа 3951,25 лв. и ДДС 790,25 лв.

Фактура №23 /30.11.2017г. с данъчна основа 4952,6 лв. и ДДС 990,52 лв.

Фактура №24 /30.11.2017г. с данъчна основа 7500 лв. и ДДС 1500 лв.

Фактура №25 /30.11.2017г. с данъчна основа 7450 лв. и ДДС 1490 лв.

Общо за месец **НОЕМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 62001,25 лв. и ДДС 12400,25 лв.

На 11.01.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001324274/11.01.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.12.2017 г. - 31.12.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №26 /14.12.2017г. с данъчна основа 7770 лв. и ДДС 1554 лв.

Фактура №27 /15.12.2017г. с данъчна основа 2775 лв. и ДДС 555 лв.

Фактура №28 /16.12.2017г. с данъчна основа 7772,3 лв. и ДДС 1554,46 лв.

Фактура №29 /18.12.2017г. с данъчна основа 7453 лв. и ДДС 1490,6 лв.

Фактура №30 /29.12.2017г. с данъчна основа 8203,65 лв. и ДДС 1640,73 лв.

Общо за месец **ДЕКЕМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 33973,95 лв. и ДДС 6794,79 лв.

ОБЩО ЗА 2017г. - данъчна основа 153257,2 лв. и ДДС 30651,44 лв.

На 07.02.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001327207/07.02.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.01.2018 г. - 31.01.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №31 /31.1.2018г. с данъчна основа 2400,4 лв. и ДДС 480,08 лв.

Общо за месец **ЯНУАРИ 2018 г.** - данъчна основа 2400,4 лв. и ДДС 480,08 лв.

На 10.04.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001335998/10.04.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.03.2018 г. - 31.03.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №32 /26.3.2018г. с данъчна основа 1827,5 лв. и ДДС 365,5 лв.

Фактура №33 /27.3.2018г. с данъчна основа 6800 лв. и ДДС 1360 лв.

Фактура №34 /28.3.2018г. с данъчна основа 6200,5 лв. и ДДС 1240,1 лв.

Фактура №35 /29.3.2018г. с данъчна основа 5390 лв. и ДДС 1078 лв.

Фактура №36 /30.3.2018г. с данъчна основа 7324,3 лв. и ДДС 1464,86 лв.

Общо за месец **МАРТ 2018 г.** - данъчна основа 27542,3 лв. и ДДС 5508,46 лв.

На 11.05.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.04.2018 г. - 30.04.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №37 /24.4.2018г. с данъчна основа 2286 лв. и ДДС 457,2 лв.

Фактура №38 /24.4.2018г. с данъчна основа 7980 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №39 /24.4.2018г. с данъчна основа 7980 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №40 /25.4.2018г. с данъчна основа 6474,2 лв. и ДДС 1294,84 лв.

Фактура №41 /25.4.2018г. с данъчна основа 7841,65 лв. и ДДС 1568,33 лв.

Фактура №42 /26.4.2018г. с данъчна основа 8012 лв. и ДДС 1602,4 лв.

Фактура №43 /27.4.2018г. с данъчна основа 7200 лв. и ДДС 1440 лв.

Фактура №44 /27.4.2018г. с данъчна основа 6780 лв. и ДДС 1356 лв.

Общо за месец **АПРИЛ 2018 г.** - данъчна основа 54553,85 лв. и ДДС 10910,77 лв.

На 08.06.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001344349/08.06.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.05.2018 г. - 31.05.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №45 /25.5.2018г. с данъчна основа 3822,8 лв. и ДДС 764,56 лв.

Фактура №46 /26.5.2018г. с данъчна основа 853 лв. и ДДС 170,6 лв.

Фактура №47 /28.5.2018г. с данъчна основа 6085,05 лв. и ДДС 1217,01 лв.

Фактура №48 /29.5.2018г. с данъчна основа 6250 лв. и ДДС 1250 лв.

Фактура №49 /29.5.2018г. с данъчна основа 3900 лв. и ДДС 780 лв.

Фактура №50 /31.5.2018г. с данъчна основа 2942,2 лв. и ДДС 588,44 лв.

Фактура №51 /31.5.2018г. с данъчна основа 7497,2 лв. и ДДС 1499,44 лв.

Фактура №52 /31.5.2018г. с данъчна основа 2220,6 лв. и ДДС 444,12 лв.

Общо за месец **МАЙ 2018 г.** - данъчна основа 33570,85 лв. и ДДС 6714,17 лв.

На 11.07.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.06.2018 г. - 30.06.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №54 /19.6.2018г. с данъчна основа 4806 лв. и ДДС 961,2 лв.

Фактура №56 /19.6.2018г. с данъчна основа 4467 лв. и ДДС 893,4 лв.

Фактура №58 /20.6.2018г. с данъчна основа 2008,2 лв. и ДДС 401,64 лв.

Фактура №62 /22.6.2018г. с данъчна основа 6555 лв. и ДДС 1311 лв.

Общо за месец **ЮНИ 2018 г.** - данъчна основа 17836,2 лв. и ДДС 3567,24 лв.

На 10.08.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.07.2018 г. - 31.07.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №61 /21.6.2018г. с данъчна основа 5434,45 лв. и ДДС 1086,89 лв.

Фактура №63 /19.7.2018г. с данъчна основа 5773 лв. и ДДС 1154,6 лв.

Фактура №76 /20.7.2018г. с данъчна основа 6685,8 лв. и ДДС 1337,16 лв.

Фактура №77 /21.7.2018г. с данъчна основа 4444,4 лв. и ДДС 888,88 лв.

Фактура №78 /24.7.2018г. с данъчна основа 4928 лв. и ДДС 985,6 лв.

Фактура №79 /25.7.2018г. с данъчна основа 3250,4 лв. и ДДС 650,08 лв.

Фактура №81 /27.7.2018г. с данъчна основа 1808 лв. и ДДС 361,6 лв.

Общо за месец **ЮЛИ 2018 г.** -данъчна основа 32324,05 лв. и ДДС

6464,81 лв.

На 11.09.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.08.2018 г. - 31.08.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №80 /26.7.2018г. с данъчна основа 2982,1 лв. и ДДС 596,42 лв.

Фактура №91 /27.8.2018г. с данъчна основа 6429,4 лв. и ДДС 1285,88 лв.

Фактура №92 /27.8.2018г. с данъчна основа 5081,2 лв. и ДДС 1016,24 лв.

Фактура №93 /28.8.2018г. с данъчна основа 2126 лв. и ДДС 425,2 лв.

Фактура №94 /28.8.2018г. с данъчна основа 2877,2 лв. и ДДС 575,44 лв.

Фактура №95 /29.8.2018г. с данъчна основа 4235,6 лв. и ДДС 847,12 лв.

Фактура №96 /29.8.2018г. с данъчна основа 7631,6 лв. и ДДС 1526,32 лв.

Общо за месец **АВГУСТ 2018 г.** -данъчна основа 31363,1 лв. и ДДС 6272,62 лв.

На 11.10.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.09.2018 г. - 30.09.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №98 /26.9.2018г. с данъчна основа 6092,8 лв. и ДДС 1218,56 лв.

Фактура №99 /26.9.2018г. с данъчна основа 1200 лв. и ДДС 240 лв.

Фактура №100 /27.9.2018г. с данъчна основа 950 лв. и ДДС 190 лв.

Фактура №101 /27.9.2018г. с данъчна основа 3136 лв. и ДДС 627,2 лв.

Фактура №102 /28.9.2018г. с данъчна основа 1300 лв. и ДДС 260 лв.

Фактура №103 /29.9.2018г. с данъчна основа 2340 лв. и ДДС 468 лв.

Фактура №104 /29.9.2018г. с данъчна основа 7380,8 лв. и ДДС 1476,16 лв.

Фактура №105 /30.9.2018г. с данъчна основа 3766,2 лв. и ДДС 753,24 лв.

Фактура №106 /30.9.2018г. с данъчна основа 3306 лв. и ДДС 661,2 лв.

Фактура №107 /30.9.2018г. с данъчна основа 10200 лв. и ДДС 2040 лв.

Общо за месец **СЕПТЕМВРИ 2018 г.** данъчна основа 39671,8 лв. и ДДС 7934,36 лв.

На 12.11.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001366083/12.11.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.10.2018 г. - 31.10.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №110 / 25.10.2018г. с данъчна основа 5372 лв. и ДДС 1074,4 лв.

Фактура №111 / 26.10.2018г. с данъчна основа 3301,2 лв. и ДДС 660,24 лв.

Фактура №112 / 26.10.2018г. с данъчна основа 1080 лв. и ДДС 216 лв.

Фактура №113 / 27.10.2018г. с данъчна основа 1830 лв. и ДДС 366 лв.

Фактура №114 / 29.10.2018г. с данъчна основа 5616 лв. и ДДС 1123,2 лв.

Фактура №115 / 29.10.2018г. с данъчна основа 3276 лв. и ДДС 655,2 лв.

Фактура №116 / 30.10.2018г. с данъчна основа 2810 лв. и ДДС 562 лв.

Общо за месец **ОКТОМВРИ 2018 г.** данъчна основа 23285,2 лв. и ДДС 4657,04 лв.

На 10.12.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001369860/10.12.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №119 /15.11.2018г. с данъчна основа 7352 лв. и ДДС 1470,4 лв.

Фактура №120 /16.11.2018г. с данъчна основа 4756,5 лв. и ДДС 951,3 лв.

Фактура №121 /17.11.2018г. с данъчна основа 7613,6 лв. и ДДС 1522,72 лв.

Фактура №122 /19.11.2018г. с данъчна основа 2091,2 лв. и ДДС 418,24 лв.

Фактура №123 /20.11.2018г. с данъчна основа 1836 лв. и ДДС 367,2 лв.

Фактура №124 /22.11.2018г. с данъчна основа 811,2 лв. и ДДС 162,24 лв.

Фактура №125 /28.11.2018г. с данъчна основа 1998 лв. и ДДС 399,6 лв.

Фактура №126 /29.11.2018г. с данъчна основа 4839,2 лв. и ДДС 967,84 лв.

Фактура №127 /29.11.2018г. с данъчна основа 4600 лв. и ДДС 920 лв.

Фактура №128 /30.11.2018г. с данъчна основа 5040 лв. и ДДС 1008 лв.

Фактура №129 /30.11.2018г. с данъчна основа 5973 лв. и ДДС 1194,6 лв.

Общо за месец **НОЕМВРИ 2018 г.** данъчна основа 46910,7 лв. и ДДС 9382,14 лв.

На 09.01.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001373958/09.01.2019г и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №132 /17.12.2018г. с данъчна основа 7931,4 лв. и ДДС 1586,28 лв.

Фактура №133 /17.12.2018г. с данъчна основа 1680 лв. и ДДС 336 лв.

Фактура №134 /18.12.2018г. с данъчна основа 7218,95 лв. и ДДС 1443,79 лв.

Фактура №135 /20.12.2018г. с данъчна основа 3634,6 лв. и ДДС 726,92 лв.

Фактура №136 /22.12.2018г. с данъчна основа 7088 лв. и ДДС 1417,6 лв.

Фактура №137 /27.12.2018г. с данъчна основа 460 лв. и ДДС 92 лв.

Общо за месец **ДЕКЕМВРИ 2018 г.**-данъчна основа 28012,95 лв. и ДДС 5602,59 лв.

ОБЩО ЗА 2018г. - данъчна основа 337471,4лв. и ДДС 67494,28лв.

На 12.02.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001379641/12.02.2019г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.01.2019 г. - 31.01.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №139 /24.1.2019г. с данъчна основа 2457,3 лв. и ДДС 491,46 лв.

Фактура №140 /25.1.2019г. с данъчна основа 7900 лв. и ДДС 1580 лв.

Фактура №141 /28.1.2019г. с данъчна основа 7749,4 лв. и ДДС 1549,88 лв.

Фактура №142 /29.1.2019г. с данъчна основа 8294 лв. и ДДС 1658,8 лв.

Фактура №143 /31.1.2019г. с данъчна основа 7393,9 лв. и ДДС 1478,78 лв.

Общо за месец **ЯНУАРИ 2019 г.** данъчна основа 33794,6 лв. и ДДС 6758,92 лв.

На 08.03.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001382309/08.03.2019г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.02.2019 г. - 28.02.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №145 /25.2.2019г. с данъчна основа 3135 лв. и ДДС 627 лв.

Фактура №146 /26.2.2019г. с данъчна основа 4686 лв. и ДДС 937,2 лв.

Фактура №147 /26.2.2019г. с данъчна основа 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Фактура №148 /27.2.2019г. с данъчна основа 7980 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №149 /27.2.2019г. с данъчна основа 4686 лв. и ДДС 937,2 лв.

Фактура №150 /27.2.2019г. с данъчна основа 8200 лв. и ДДС 1640 лв.

Фактура №151 /28.2.2019г. с данъчна основа 4680 лв. и ДДС 936 лв.

Фактура №152 /28.2.2019г. с данъчна основа 6674 лв. и ДДС 1334,8 лв.

Общо за месец **ФЕВРУАРИ 2019 г.** данъчна основа 44041 лв. и ДДС 8808,2 лв.

На 11.04.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001387706/11.04.2019г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.03.2019 г. - 31.03.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №153 /26.3.2019г. с данъчна основа 5040 лв. и ДДС 1008 лв.

Фактура №154 /26.3.2019г. с данъчна основа 3360 лв. и ДДС 672 лв.

Фактура №155 /27.3.2019г. с данъчна основа 5100 лв. и ДДС 1020 лв.

Фактура №156 /27.3.2019г. с данъчна основа 3400 лв. и ДДС 680 лв.

Фактура №157 /28.3.2019г. с данъчна основа 8044,1 лв. и ДДС 1608,82 лв.

Фактура №158 /29.3.2019г. с данъчна основа 8080 лв. и ДДС 1616 лв.

Фактура №159 /29.3.2019г. с данъчна основа 608 лв. и ДДС 121,6 лв.

Фактура №160 /29.3.2019г. с данъчна основа 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Общо за месец **МАРТ 2019 г.** с данъчна основа 37632,1лв и ДДС 7526,42лв.

ОБЩО ЗА 2019г. - данъчна основа 115467,7лв. и ДДС 23093,54лв.

ЗКПО-IV. На 02.02.2018г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „*****“ ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО(Обн. - ДВ, бр. 105 от 2006 г., в сила от 1.01.2007г.) Данъчно задължените лица внасят корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година“ - дължим корпоративен данък за финансовата 2017г. **в размер на 18 544,31 лева**, като в Годишна данъчна декларация с Вх. №2700И0101111/02.02.2018г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2017 г. -31.12.2017г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен, декларирал приходи - 334161,60лв. и разходи-261464,00лв., **вместо сумата 341269,60лв. приходи и 83091,09лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „*****“ ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР.

ЗКПО-V. На 22.02.2019г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „*****“ ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО (Обн. - ДВ, бр. 105 от 2006 г., в сила от 1.01.2007 г.) Данъчно задължените лица внасят корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година“ - дължим корпоративен данък за финансовата 2018 г. в размер на **35 897,17 лева**, като в Годишна данъчна декларация вх. № 2700И0132473/22.02.2019 г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2018 г. -31.12.2018г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен, декларирал приходи -512374,34лв.лв. и разходи-492436,57лв., **вместо сумата 514586,10 приходи и 126002,61лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „*****“ ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР – престъпление **по чл.255, ал. 3 от НК, вр. с чл. 255, ал.1, т.2, т.6 и т.7 от НК вр. с чл.26, ал.1 от НК.**

В съдебно заседание прокурорът поддържа така повдигнатото обвинение и предлага на съда, предвид разпоредбата на чл. 373, ал.2 от НПК, да наложи на подсъдимия, при условията на чл.58а от НК, наказание “Лишаване от свобода” в размер на 3 /три/ години, изпълнението на което да

бъде отложено с изпитателен срок от 5 /пет/ години на основание чл.66, ал.1 от НК.

Разпитан на съдебното производство, подсъдимият изразява съжаление за извършеното. Моли съда да му наложи по-леко наказание. Процесуалният представител на подсъдимия моли съда да отчете наличието на смекчаващи отговорността обстоятелства и да наложи на подсъдимия наказание „Лишаване от свобода“ в минималния размер, предвиден в закона. Прави искане изпълнението на наказанието да бъде отложено на основание чл.66, ал.1 от НК.

Подсъдимият преди даване ход на съдебното следствие, на основание чл.371 т.2 от НПК призна изцяло фактите, изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт и се съгласи да не се събират повече доказателства за тези факти.

Съдът с определение обяви, че при постановяване на присъдата ще ползва самопризнанието на подсъдимия, без да събира повече доказателства за фактите, изложени в обстоятелствената част на обвинителния акт.

На основание чл.373, ал.3 от НПК съдът приема за установени от фактическа страна изложените в обстоятелствената част на обвинителния акт факти, а именно:

Търговско дружество „*****“ ЕООД с ЕИК 203452831 е създадено на 16.03.2015 г. с адрес на управление с. Черноглавци, общ. Венец, ул. „Цар Калоян“ № 3. По ЗДДС дружеството било регистрирано с Акт за регистрация, считано от 26.03.2015 г. Едноличен собственик на капитала и управител на дружеството за визирания в обвинението период бил В. В. А.. Основната дейност на дружеството била извършване на строително монтажни дейности – вертикална планировка и търговия на дребно в неспециализиран търговски обект- магазин в с. Черноглавци.

Счетоводството на дружеството се водело от „Счетоводна къща Гама“ ЕИК 127584057 - Шумен. За периода 2017 г. – 2019 г. Справки - декларации по ЗДДС и ГДД били подавани по електронен път в ТД на НАП-Шумен, чрез използване на универсален електронен подпис на „Счетоводна къща ГАМА“ ООД ЕИК 127584057 чрез лицето Мария Радославова Димитрова-посочена за автор на удостоверението за КЕП. Счетоводството на „*****“ ЕООД се водело, въз основа на представяните в счетоводната къща от управителя на дружеството първични счетоводни документи, които били отразявани в декларациите подавани от името на дружеството в НАП.

Въз основа на заповед за възлагане на ревизия № Р-03002719002931-020-001/08.05.2019 г., изменена със заповед Р-03002719002931-020-002/13.08.2019 г., дейността на „*****“ ЕООД била ревизирана от

данъчните органи, за установяване видове задължения за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. – корпоративен данък и за периода от 01.09.2017 г. до 31.03.2019 г. за ДДС. За резултатите от ревизията бил съставен Ревизионен доклад №Р-03002718001713-092-001/08.03.2019 г., съгласно който бил издаден Ревизионен Акт №Р-03002718001713-091-001/08.04.2019 г., с който били установени данъчни задължения на дружеството: по ЗДДС за периода 01.09.2017г. -31.03.2019 г., ДДС в размер на 127712,56 лв. и лихва в размер на 17976,14 лв. и по ЗКПО за периода 01.01.2017 г.-31.12.2018 г., Корпоративен данък в размер на 54 442,17 лв. главница и 6201,44 лв. лихва. Издадените, Ревизионен доклад и Ревизионен акт били връчени по електронен път на декларирания от дружеството електронен адрес: gamma5@mail.bg.

За обезпечаване на установените задължения при извършената ревизия на „*****“ ЕООД с Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121, ал.1 от ДОПК от 12.06.2019 г. на публичен изпълнител при ТД на НАП – Варна, офис Шумен, на дружеството бил наложен запор върху налични и постъпващи суми по банкови сметки, по депозити, вложени вещи в трезори, включително и съдържанието на касетите, както и суми, предоставени за доверително управление находящи се в „*****“ АД, с Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121, ал.1 от ДОПК от 29.05.2019 г. на публичен изпълнител при ТД на НАП – Варна, офис Шумен, на „*****“, ЕООД бил наложен запор върху налични и постъпващи суми по банкови сметки, по депозити, вложени вещи в трезори, включително и съдържанието на касетите, както и суми, предоставени за доверително управление находящи се в „Прокредит банк“ АД, на машина за земни работи „ВОВКАТ“, модел В300 рег. № Н05823 с балансова стойност 2000,00 лв., товарен автомобил „CITROEN“, модел Джъмпер, 2,5Д, рег. № Н 4161 ВМ с балансова стойност 500,00 лв. и товарен автомобил „VOLKSWAGEN“, модел Транспортер, рег. № Н 8366 АМ с балансова стойност 0,00 лв. и с Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121 ал.1 от ДОПК от 08.07.2019г. на публичен изпълнител при ТД на НАП – Варна, офис Шумен, на „*****“, ЕООД бил наложен запор върху налични и постъпващи суми по банкови сметки, по депозити, вложени вещи в трезори, включително и съдържанието на касетите, както и суми, предоставени за доверително управление, находящи се в Частна предприемаческа банка „Тексим“ АД.

Ревизионния акт бил обжалван пред Директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ Варна при ЦУ на НАП. С Решение №8/10.03.2020 г. на Директор на дирекция „ОДОП“ Варна при ЦУ на НАП, установените задължения за Корпоративен данък били изменени в размер на 54 291,81 лв. главница и 5783,20 лв. лихва, а за ДДС за данъчни периоди м.12.2017г. и м. 12.2018г. били определени задължения по ЗДДС в размер

126313,26лв. и лихва в размер на 17727,59лв. Издадения ревизионен акт частично потвърден и изменен с решение на Директор на дирекция „ОДОП“ Варна, бил обжалван пред Административен съд – Шумен, където било образувано АД № 183 по описа за 2020г. на Административен съд – гр.Шумен. С Решение № 183/12.10.2020г. по АД № 183 по описа за 2020г. на Административен съд – гр.Шумен, жалбата на „*****“,ЕООД ЕИК 203452831 била отхвърлена, същото не било обжалвано и влязло в законна сила на 28.10.2020г.

През периода от **01.01.2017 г. до 31.03.2019 г.** в гр.Шумен, подсъдимият Валери Валентинов А. в качеството си на едноличен собственик и управител на данъчно задълженото лице „*****“ ЕООД с ЕИК 203452831, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери, а именно общо в размер на **182154,70 лв.**, от които **127712,53лв.**, неплатени данъчни задължения по ЗДДС и приспаднал неследващ се данъчен кредит и **54442,17лв** лв. дължими по ЗКПО. Подсъдимият нарушил *чл. 6 ал.1 от ЗДДС, чл 25. ал.1 от ЗДДС, чл.26 ал. 1и ал.2 от ЗДДС, чл. 68 ал.1и ал. 2 във връзка с чл. 25 ал.1 от ЗДДС, чл. 69 ал.1, т.1 от ЗДДС, чл. 70 ал.1,т.2 и ал. 5 от ЗДДС, чл.86 от ЗДДС и чл. 93 от ЗКПО*, като затаил истина и потвърдил неистина в месечни Справки - декларации по чл.125, ал. 1 от ЗДДС, прилежащите им дневници за покупки и в Годишни данъчни декларации по чл. 93, ал.1 от ЗКПО за 2017г. и 2018г. Декларациите били подадени по електронен път в ТД на НАП-Шумен, чрез използване на универсален електронен подпис с титуляр Мария Радославова Димитрова от счетоводна къща „ГАМА“ ООД от електронен адрес gammaood@d-trust.org., действаща като упълномощено от подсъдимия лице.

През 2017г. и 2018г., декларирани от други регистрирани фирми по ЗДДС продажби на хранителни стоки и напитки с получател „*****“ ЕООД, не са намерили отражение в счетоводството на дружеството. Търговските дружества, които са извършили доставки, били издали фактури на „*****“ЕООД, отразили издадени документи за извършените доставки в счетоводството си, като са начислили приход и ДДС, включили са въпросните фактури в отчетен регистър „Дневник продажби" и СД по ЗДДС, а дружеството „*****“,ЕООД не е отразило получените стоки по въпросните фактури в счетоводството си. По счетоводни данни от документи, регистри, описи за налични стоки към края на 2017г. и 2018г. не се установило, да е отчетен приход от реализация на получените стоки по цитираните по-горе доставки, също така получените количества не били установени като налични и при извършените инвентаризации от „*****“ ЕООД, тъй като нямало установени излишъци. Стоките са били реализирани от „*****“ ЕООД, като не бил отчетен приход и не бил начислен ДДС. При определяне на данъчната основа по реда на чл.122 от ДОПК за облагане с ДДС е прието , че стоките по невключените фактури са реализирани от ревизираното лице към последното

число на всяка година (31.12). При изчисляване на данъчната основа на продадените стоки е приложена средна надценка при продажбата на стоки, която надценка за 2017 г. е в размер на 30%, а през 2018 г. е в размер на 20%. Процента на надценката се определя със заповед на управителя на дружеството. По този начин подсъдимият А.:

През периода от **01.01.2017г. до 31.12.2018г.**, в гр. Шумен, затаил истина и не отразил в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки, издадени от контрагентите общо 102 бр. фактури за осъществени от тях реални покупки, като по този начин не бил начислен и не бил внесен в бюджета ДДС в размер на **1863,95лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл.86 от ЗДДС „Регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като:

1. издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред;
2. включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 за този данъчен период;
3. посочи документа по т. 1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период.“

чл. 25. ал.1 от ЗДДС „Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки.“

чл.26 ал. 1 от ЗДДС“ Данъчна основа по смисъла на този закон е стойността, върху която се начислява или не се начислява данъкът в зависимост от това, дали доставката е облагаема, или освободена.

ал.2 (Изм. - ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.) Данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон. Не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на неустойки и лихви с обезщетителен характер.“, както следва:

На 07.02.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001280007/07.02.2017г. за данъчен период **месец ЯНУАРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140025888/04.1.2017 г. с данъчна основа за облагане в размер на 31,84лв. с дължим ДДС - 6,37лв.

Фактура с № 1140026259 /25.1.2017г. с данъчна основа за облагане в

размер на 46,3лв. с дължим ДДС - 9,26лв.,

И от контрагент

„Дева“ ООД ЕИК: 127629463 Фактура с № 106226 /4.1.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 1252,03лв. с дължим ДДС - 250,41лв.

На 08.03.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001283823/08.03.2017г. за данъчен период **месец ФЕВРУАРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140026434 /1.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,49лв. с дължим ДДС - 9,9лв.

Фактура с № 1140026435 /8.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 5,12лв. с дължим ДДС - 1,02лв.

Фактура с № 1140026599 /15.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 47,35лв. с дължим ДДС - 9,47лв.

Фактура с № 1140026767 /22.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,06лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140026934 /28.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 47,23лв. с дължим ДДС - 9,45лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000082765 / 1.2.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 595,7лв. с дължим ДДС - 119,14лв.

На 03.04.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001287055/03.04.2017г. за данъчен период **месец МАРТ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140027109 /1.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,05лв. с дължим ДДС - 9,81лв.

Фактура с № 1140027254 /8.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,7лв. с дължим ДДС - 4,94лв.

Фактура с № 1140027446 /15.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,07лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140027607 /22.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,31лв. с дължим ДДС - 5,26лв.

Фактура с № 1140027790 /29.3.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,82лв. с дължим ДДС - 6,76лв.

На 11.05.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001292448/11.05.2017г. за

данъчен период **месец АПРИЛ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „Живис“ ООД ЕИК: 127531713 фактури, както следва:

Фактура с № 3000084226 /5.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 83,2лв. с дължим ДДС - 16,64лв.

Фактура с № 3000084632 /14.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 200,5лв. с дължим ДДС - 40,1лв.

И от контрагент

„*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 Фактура с № 1140028248 /19.4.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,58лв. с дължим ДДС - 7,92лв.

На 07.06.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001295340/07.06.2017г. за данъчен период **месец МАЙ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140028554 /3.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,09лв. с дължим ДДС - 8,42лв.

Фактура с № 1140028695 /10.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,83лв. с дължим ДДС - 4,97лв.

Фактура с № 1140028874 /17.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,62лв. с дължим ДДС - 6,92лв.

Фактура с № 1140029201 /31.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 32,38лв. с дължим ДДС - 6,48лв.

И от контрагент,

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000085563 / 5.5.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 156,65лв. с дължим ДДС - 31,33лв.

На 10.07.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001299715/10.07.2017г. за данъчен период **месец ЮНИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140029575 /14.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,79лв. с дължим ДДС - 4,96лв.

Фактура с № 1140029756 /21.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 48,64лв. с дължим ДДС - 9,73лв.

Фактура с № 1140029932 /28.6.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,79лв. с дължим ДДС - 6,16лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 3000087171 / 9.6.2017г.

с данъчна основа за облагане в размер на 104,55лв. с дължим ДДС - 20,91лв.

На 11.08.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001304611/11.08.2017г. за данъчен период **месец ЮЛИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140030104/5.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,81лв. с дължим ДДС - 4,96лв.

Фактура с № 1140030287 /12.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,33лв. с дължим ДДС - 6,67лв.

Фактура с № 1140030471 /19.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,06лв. с дължим ДДС - 8,41лв.

Фактура с № 1140030642 /26.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,03лв. с дължим ДДС - 5,41лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 1000000634/21.7.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 72,85лв. с дължим ДДС - 14,57лв.

На 08.09.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001307382/08.09.2017г. за данъчен период **месец АВГУСТ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140030821/2.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,84лв. с дължим ДДС - 7,37лв.

Фактура с № 1140030992/9.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,18лв. с дължим ДДС - 9,24лв.

Фактура с № 1140031168/16.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 45,82лв. с дължим ДДС - 9,16лв.

Фактура с № 1140031329/23.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,23лв. с дължим ДДС - 8,45лв.

Фактура с № 1140031504/30.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 41,13лв. с дължим ДДС - 8,23лв.

И от контрагент

„Черневи“ ООД ЕИК: 127579035 Фактура с № 2000655231/28.8.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 1144,36лв. с дължим ДДС - 228,87лв.

На 11.10.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017г. за данъчен период **месец СЕПТЕМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140031813/13.9.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 29,6лв. с дължим ДДС - 5,92лв.

Фактура с № 1140031985/20.9.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 24,81лв. с дължим ДДС - 4,96лв.

Фактура с № 1140032132/27.9.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 28,9лв. с дължим ДДС - 5,78лв.

На 09.11.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001315532/09.11.2017г. за данъчен период **месец ОКТОМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140032459/11.10.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,06лв. с дължим ДДС - 6,01лв.

Фактура с № 1140032642/18.10.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 21,05лв. с дължим ДДС - 4,21лв.

Фактура с № 1140032814/25.10.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,86лв. с дължим ДДС - 5,57лв.

На 06.12.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001318933/06.12.2017г. за данъчен период **месец НОЕМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140032991/1.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 15,03лв. с дължим ДДС - 3,01лв.

Фактура с № 1140033166/8.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 16,64лв. с дължим ДДС - 3,33лв.

Фактура с № 1140033338/15.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,68лв. с дължим ДДС - 6,14лв.

Фактура с № 1140033509/22.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 34,93лв. с дължим ДДС - 6,99лв.

Фактура с № 1140033680/29.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 19,29лв. с дължим ДДС - 3,86лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000002084/10.11.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 185,2лв. с дължим ДДС - 37,04лв.

На 11.01.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001324274/11.01.2018г. за данъчен период **месец ДЕКЕМВРИ 2017г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140033840/6.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,8лв. с дължим ДДС - 5,36лв.

Фактура с № 1140033973/13.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 46,48лв. с дължим ДДС - 9,3лв.

Фактура с № 1140034114/20.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,73лв. с дължим ДДС - 5,55лв.,

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713, фактури както следва:

Фактура с № 3000089827/8.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 100,75лв. с дължим ДДС - 20,15лв.

Фактура с № 2000002685/24.12.2017г. с данъчна основа за облагане в размер на 141,55лв. с дължим ДДС - 28,31лв.

Общо за 2017г.: Данъчна основа за облагане-5467,69лв., дължим ДДС-1093,58лв.

На 07.02.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001327207/07.02.2018г. за данъчен период **месец ЯНУАРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140034609 /17.1.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,72лв. с дължим ДДС - 4,54лв.

Фактура с № 1140034759 /24.1.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,35лв. с дължим ДДС - 6,07лв.

Фактура с № 1140034928 /31.1.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,4лв. с дължим ДДС - 7,88лв.

На 09.03.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001331950/09.03.2018г. за данъчен период **месец ФЕВРУАРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140035085/7.2.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 31,05лв. с дължим ДДС - 6,21лв.

Фактура с № 1140035254/14.2.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,16лв. с дължим ДДС - 7,43лв.

Фактура с № 1140035397/21.2.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 39,04лв. с дължим ДДС - 7,81лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000003302/7.2.2018 г. с

данъчна основа за облагане в размер на 128,25лв. с дължим ДДС - 25,65лв.

На 10.04.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001335998/10.04.2018г. за данъчен период **месец МАРТ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140035631/7.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,06лв. с дължим ДДС - 5,41лв.

Фактура с № 1140035789/14.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 42,27лв. с дължим ДДС - 8,45лв.

Фактура с № 1140035962/21.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,58лв. с дължим ДДС - 4,52лв.

Фактура с № 1140036119/28.3.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,78лв. с дължим ДДС - 7,36лв.

На 11.05.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018г. за данъчен период **месец АПРИЛ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140036287/4.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,42лв. с дължим ДДС - 7,28лв.

Фактура с № 1140036388/11.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,58лв. с дължим ДДС - 5,52лв.

Фактура с № 1140036536/18.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,38лв. с дължим ДДС - 9,88лв.

Фактура с № 1140036708/25.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 32,43лв. с дължим ДДС - 6,49лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000004017/7.4.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 40,15лв. с дължим ДДС - 8,03лв.

На 08.06.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001344349/08.06.2018г. за данъчен период **месец МАЙ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140036959/9.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 29,04лв. с дължим ДДС - 5,81лв.

Фактура с № 1140037092/16.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 30,13лв. с дължим ДДС - 6,03лв.

Фактура с № 1140037255/23.5.2018г. с данъчна основа за облагане в

размер на 51,94лв. с дължим ДДС - 10,39лв.

Фактура с № 1140037384/30.5.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 51,6лв. с дължим ДДС - 10,32лв.

На 11.07.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018г. за данъчен период **месец ЮНИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140037542/6.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 60,02лв. с дължим ДДС - 12лв.

Фактура с № 1140037702/13.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 65,13лв. с дължим ДДС - 13,03лв.

Фактура с № 1140037860/20.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 66,74лв. с дължим ДДС - 13,35лв.

Фактура с № 1140038014/27.6.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,04лв. с дължим ДДС - 9,81лв.

На 10.08.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018г. за данъчен период **месец ЮЛИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140038178 /4.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,92лв. с дължим ДДС - 5,58лв.

Фактура с № 1140038334/11.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 49,26лв. с дължим ДДС - 9,85лв.

Фактура с № 1140038487/18.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 44,94лв. с дължим ДДС - 8,99лв.

Фактура с № 1140038638/25.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 60,76лв. с дължим ДДС - 12,15лв.

И от контрагент

„Живис“ ООД ЕИК: 127531713 Фактура с № 2000005698/28.7.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 10,6лв. с дължим ДДС - 2,12лв.

На 11.09.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018г. за данъчен период **месец АВГУСТ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140038792/1.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,06лв. с дължим ДДС - 7,21лв.

Фактура с № 1140038947/8.8.2018г. с данъчна основа за облагане в

размер на 34,82лв. с дължим ДДС - 6,96лв.

Фактура с № 1140039105/15.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 44,52лв. с дължим ДДС - 8,9лв.

Фактура с № 1140039265/22.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,28лв. с дължим ДДС - 7,46лв.

Фактура с № 1140039420/29.8.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 40,16лв. с дължим ДДС - 8,03лв.

На 11.10.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018г. за данъчен период **месец СЕПТЕМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140039581/5.9.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,7лв. с дължим ДДС - 6,74лв.

Фактура с № 1140039713/12.9.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 59,36лв. с дължим ДДС - 11,87лв.

Фактура с № 1140039999/26.9.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 20,38лв. с дължим ДДС - 4,08лв.

На 12.11.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001366083/12.11.2018г. за данъчен период **месец ОКТОМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ЕООД ЕИК837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140040142/3.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 27,58лв. с дължим ДДС - 5,52лв.

Фактура с № 1140040304/10.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 36,25лв. с дължим ДДС - 7,25лв.

Фактура с № 1140040453/17.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 21,46лв. с дължим ДДС - 4,29лв.

Фактура с № 1140040618/24.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,92лв. с дължим ДДС - 4,58лв.

Фактура с № 1140040760/31.10.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,31лв. с дължим ДДС - 5,26лв.

На 10.12.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001369860/10.12.2018г. за данъчен период **месец НОЕМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140040917/7.11.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,38лв. с дължим ДДС - 5,28лв.

Фактура с № 1140041075/14.11.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 22,58лв. с дължим ДДС - 4,52лв.

Фактура с № 1140041232/21.11.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 37,93лв. с дължим ДДС - 7,59лв.

На 09.01.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001373958/09.01.2019г. за данъчен период **месец ДЕКЕМВРИ 2018г.**, не отразил издадени от контрагент „*****“ ЕООД ЕИК: 837055486 фактури, както следва:

Фактура с № 1140041519/5.12.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 15,34лв. с дължим ДДС - 3,07лв.

Фактура с № 1140041662/12.12.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 26,98лв. с дължим ДДС - 5,4лв.

Фактура с № 1140041805/19.12.2018г. с данъчна основа за облагане в размер на 33,38лв. с дължим ДДС - 6,68лв.

Общо за 2018г.: Данъчна основа за облагане-1843,13лв., дължим ДДС-368,65лв.

През 2017 г. и през 2018 г. в счетоводството си по дебита на счетоводна сметка 601 „Разходи за материали“- по аналитични партии за строителни материали, „*****“ ЕООД отразило фактури за покупки на различни видове строителни материали. При преглед на представените Протоколи/ Актове за извършени СМР било установено, че в стойността на извършените услуги се калкулира само труд, не са калкулирани вложени материали от страна на ревизираното лице, като себестойността на посочените услуги включва само разходи за труд. Направен е извод, че ревизираното лице е използвало фактурираните количества материали за целите на извършваните от него облагаеми доставки. Установено е, че стоките закупени от горепосочените доставчици не се използват за извършваната от „*****“ ЕООД независима икономическа дейност, т.е. не е налице съпоставимост между получените приходи и отчетените разходи. По този начин:

През периода от **01.09.2017 г. до 30.09.2018 г.**, в гр. Шумен в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки подсъдимият А. потвърдил неистина, като невярно документирал, че получените строителни материали по 11бр. фактури са вложени в СМР, а при извършената дейност, дружеството отчитало само приходи от труд и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит, в размер на **4099,35лв.** в нарушение на разпоредбите на:

чл. 69. ал.1 от ЗДДС „Когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право да приспадне:

т.1. данъка за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му

достави;“

чл. 70. ал.1 от ЗДДС „Правото на приспадане на данъчен кредит не е налице, независимо че са изпълнени условията на чл. 69 или 74, когато:

т.2. (доп. – ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или по-общо за дейности, различни от икономическата дейност на лицето;“, а именно:

1. На 11.10.2017г. за данъчен период 01.09.2017 г. - 30.09.2017г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017г. и прилежащия ѝ дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчици, както следва:

-Фактура № 3100030956/06.9.2017г. от доставчик“Темакс България“ ЕООД с данъчна основа 116,7лв. и ДДС- 23,34лв.

-Фактура № 1420003543/09.9.2017г. от доставчик“Темакс България“ ЕООД с данъчна основа 217,55лв. и ДДС- 43,51лв

Общо за м.09.2017г. данъчна основа 334,25лв. и ДДС 66,85лв.

2. На 11.05.2018г. за данъчен период 01.04.2018 г. - 30.04.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018г и прилежащия ѝ дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчици, както следва:

-Фактура № 3000002535/20.4.2018г. от доставчик“ Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 43,00лв. и ДДС- 8,60лв

-Фактура № 3000002534/20.4.2018г. от доставчик“ Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 55,3лв. и ДДС- 11,06лв.

-Фактура № 3000002530/20.4.2018г. от доставчик“ Антасстрой ООД“ ЕООД с данъчна основа 36лв. и ДДС- 7,20лв.

Общо за м.04.2018г. данъчна основа 134,3лв. и ДДС 26,86лв.

3. На 11.07.2018г. за данъчен период 01.06.2018 г. - 30.06.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки с включена фактура за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 150010941/10.06.2018г. от доставчик “Практикер Ритейл“ ЕООД“ с данъчна основа 207,95лв. и ДДС- 41,59лв

Общо за м.06.2018г. данъчна основа 207,95лв. и ДДС- 41,59лв.

4. На 10.08.2018г. за данъчен период 01.07.2018 г. - 31.07.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 665 /28.07.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 3850лв. и ДДС- 770,00лв.

-Фактура № 666 /30.07.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4043,1лв. и ДДС- 808,62лв.

Общо за м.07.2018г. данъчна основа 7893,1лв. и ДДС- 1578,62лв.

5. На 11.09.2018г. за данъчен период 01.08.2018 г. - 31.08.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включена фактура за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 668 /31.07.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4052,5лв. и ДДС- 810,50лв.

Общо за м.08.2018г. данъчна основа 4052,5лв. и ДДС- 810,50лв.

6. На 11.10.2018г. за данъчен период 01.09.2018 г. - 30.09.2018г. използвал СД по ЗДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018г. и прилежащия й дневник за покупки с включени фактури за покупки от доставчик, както следва:

-Фактура № 693 /27.09.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 4925,45лв. и ДДС- 985,09лв.

-Фактура № 694 /28.09.2018г. от доставчик “ Гама 2004“ ЕООД с данъчна основа 2949,2лв. и ДДС- 589,84лв.

Общо за м.09.2018г. данъчна основа 7874,65лв. и ДДС- 1574,93лв.

През 2017 г. , 2018 г. и 2019 г. „*****“ ЕООД, отчело Разходи за външни услуги по фактури, издадени от ООД „Глоуб Вал вес ойл“ ЕИК 201043960 и упражнило право на приспадане на данъчен кредит по фактури, издадени от доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“ ЕИК 201043960 с предмет на доставката извършено СМР-редене на плочи, редене на бордюри, павеа и ивици, зидария, ремонт на покрив и др. Фактурите били осчетоводени като разход по счетоводна сметка 602 „Разходи за външни услуги“. Установено е, че в счетоводството на „*****“ ЕООД същите са отразени като платени в брой . При извършената насрещна проверка на контрагентът „ООД „Глоуб Вал вес ойл“ не е намерен на посочения от него адрес за кореспонденция, а изпратеното му електронно съобщение за представяне на документи и книжа не е активирано. По тази причина не били представени заверени копия на издадени от дружеството фактури, с получател „*****“ ЕООД. При

извършената справка в информационната система на НАП се установило, че за календарната 2018 г. от ООД „Глоуб Вал вес ойл“ не е подадена ГДД по чл.92 от ЗКПО. В „Дневник за продажбите“ на ООД „Глоуб Вал вес ойл“ не са отразени фактури, с получател *****, ЕООД. Считано от м. 12.2014 г. до датата на deregистрацията му по ЗДДС - 08.05.2019 г. соченият доставчик на СМР услуги е подавал СД по ЗДДС с нулеви стойности. По този начин:

През периода от **01.09.2017 г. до 31.03.2019 г.**, в гр. Шумен подсъдимият А. в качеството си на едноличен собственик и управител на данъчно задълженото лице „ЕООД *****” в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки потвърдил неистина като използвал 105бр. неистински фактури с невярно съдържание и приспаднал неправомерно данъчен кредит в размер на **121239,26лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл. 70. ал.5 от ЗДДС „Не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно.“

чл. 68. ал.1 от ЗДДС „Данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за:

1. получени от него стоки или услуги по облагаема доставка;
2. извършено от него плащане, преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка;

ал.2 Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем.“

във връзка с чл. 25. ал.1 от ЗДДС “Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по чл. 16.

И чл. 6. ал.1 от ЗДДС (Доп. - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) “Доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката.“ а именно:

На 11.10.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001312055/11.10.2017г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.09.2017 г. - 30.09.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №2 /25.9.2017 г. с данъчна основа 7380 лв. и ДДС 1476 лв.

Фактура №3 /27.9.2017 г. с данъчна основа 5420 лв. и ДДС 1084 лв.

Фактура №4 /29.9.2017 г. с данъчна основа 6116 лв. и ДДС 1223,2 лв.

Общо за месец **СЕПТЕМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 18916 лв. и ДДС 3783,2 лв.

На 09.11.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001315532/09.11.2017г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.10.2017 г. - 31.10.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №6 / 26.10.2017 г. с данъчна основа 3325 лв. и ДДС 665 лв.

Фактура №7 / 26.10.2017 г. с данъчна основа 4750 лв. и ДДС 950 лв.

Фактура №8 / 26.10.2017 г. с данъчна основа 5035 лв. и ДДС 1007 лв.

Фактура №9 / 27.10.2017 г. с данъчна основа 7945,4 лв. и ДДС 1589,08 лв.

Фактура №10 /27.10.2017 г. с данъчна основа 6930 лв. и ДДС 1386 лв.

Фактура №11 /30.10.2017 г. с данъчна основа 6870,6 лв. и ДДС 1374,12 лв.

Фактура №12 /30.10.2017 г. с данъчна основа 3510 лв. и ДДС 702 лв.

Общо за месец **ОКТОМВРИ 2017 г.** - данъчна основа 38366 лв. и ДДС 7673,2 лв.

На 06.12.2017г. в СД за ДДС с Вх. № 27001318933/06.12.2017г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.11.2017 г. - 30.11.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №14 /27.11.2017 г. с данъчна основа 5120 лв. и ДДС 1024 лв.

Фактура №15 /27.11.2017 г. с данъчна основа 4259 лв. и ДДС 851,8 лв.

Фактура №16 /28.11.2017 г. с данъчна основа 2290 лв. и ДДС 458 лв.

Фактура №17 /28.11.2017 г. с данъчна основа 7050 лв. и ДДС 1410 лв.

Фактура №18 /28.11.2017 г. с данъчна основа 7950 лв. и ДДС 1590 лв.

Фактура №19 /28.11.2017 г. с данъчна основа 6800 лв. и ДДС 1360 лв.

Фактура №20 /29.11.2017 г. с данъчна основа 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Фактура №21 /30.11.2017 г. с данъчна основа 678,4 лв. и ДДС 135,68 лв.

Фактура №22 /30.11.2017 г. с данъчна основа 3951,25 лв. и ДДС 790,25 лв.

Фактура №23 /30.11.2017 г. с данъчна основа 4952,6 лв. и ДДС 990,52 лв.

Фактура №24 /30.11.2017 г. с данъчна основа 7500 лв. и ДДС 1500 лв.

Фактура №25 /30.11.2017 г. с данъчна основа 7450 лв. и ДДС 1490 лв.

Общо за месец **НОЕМВРИ 2017** г. - данъчна основа 62001,25 лв. и ДДС 12400,25 лв.

На 11.01.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001324274/11.01.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.12.2017 г. - 31.12.2017 г., с включени данъчни фактури с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №26 /14.12.2017 г. с данъчна основа 7770 лв. и ДДС 1554 лв.

Фактура №27 /15.12.2017 г. с данъчна основа 2775 лв. и ДДС 555 лв.

Фактура №28 /16.12.2017 г. с данъчна основа 7772,3 лв. и ДДС 1554,46 лв.

Фактура №29 /18.12.2017 г. с данъчна основа 7453 лв. и ДДС 1490,6 лв.

Фактура №30 /29.12.2017 г. с данъчна основа 8203,65 лв. и ДДС 1640,73 лв.

Общо за месец **ДЕКЕМВРИ 2017** г. - данъчна основа 33973,95 лв. и ДДС 6794,79 лв.

ОБЩО ЗА 2017 г. - данъчна основа 153257,2 лв. и ДДС 30651,44 лв.

На 07.02.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001327207/07.02.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.01.2018 г. - 31.01.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №31 /31.1.2018г. с данъчна основа 2400,4 лв. и ДДС 480,08 лв.

Общо за месец **ЯНУАРИ 2018** г. - данъчна основа 2400,4 лв. и ДДС 480,08 лв.

На 10.04.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001335998/10.04.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.03.2018

г. - 31.03.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №32 /26.3.2018г. с данъчна основа 1827,5 лв. и ДДС 365,5 лв.

Фактура №33 /27.3.2018г. с данъчна основа 6800 лв. и ДДС 1360 лв.

Фактура №34 /28.3.2018г. с данъчна основа 6200,5 лв. и ДДС 1240,1 лв.

Фактура №35 /29.3.2018г. с данъчна основа 5390 лв. и ДДС 1078 лв.

Фактура №36 /30.3.2018г. с данъчна основа 7324,3 лв. и ДДС 1464,86 лв.

Общо за месец **МАРТ 2018 г.** - данъчна основа 27542,3 лв. и ДДС 5508,46 лв.

На 11.05.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001341116/11.05.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.04.2018 г. - 30.04.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №37 /24.4.2018г. с данъчна основа 2286 лв. и ДДС 457,2 лв.

Фактура №38 /24.4.2018г. с данъчна основа 7980 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №39 /24.4.2018г. с данъчна основа 7980 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №40 /25.4.2018г. с данъчна основа 6474,2 лв. и ДДС 1294,84 лв.

Фактура №41 /25.4.2018г. с данъчна основа 7841,65 лв. и ДДС 1568,33 лв.

Фактура №42 /26.4.2018г. с данъчна основа 8012 лв. и ДДС 1602,4 лв.

Фактура №43 /27.4.2018г. с данъчна основа 7200 лв. и ДДС 1440 лв.

Фактура №44 /27.4.2018г. с данъчна основа 6780 лв. и ДДС 1356 лв.

Общо за месец **АПРИЛ 2018 г.** - данъчна основа 54553,85 лв. и ДДС 10910,77 лв.

На 08.06.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001344349/08.06.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.05.2018 г. - 31.05.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №45 /25.5.2018г. с данъчна основа 3822,8 лв. и ДДС 764,56 лв.

Фактура №46 /26.5.2018г. с данъчна основа 853 лв. и ДДС 170,6 лв.

Фактура №47 /28.5.2018г. с данъчна основа 6085,05 лв. и ДДС 1217,01 лв.

Фактура №48 /29.5.2018г. с данъчна основа 6250 лв. и ДДС 1250 лв.

Фактура №49 /29.5.2018г. с данъчна основа 3900 лв. и ДДС 780 лв.

Фактура №50 /31.5.2018г. с данъчна основа 2942,2 лв. и ДДС 588,44 лв.

Фактура №51 /31.5.2018г. с данъчна основа 7497,2 лв. и ДДС 1499,44 лв.

Фактура №52 /31.5.2018г. с данъчна основа 2220,6 лв. и ДДС 444,12 лв.

Общо за месец **МАЙ 2018 г.** - данъчна основа 33570,85 лв. и ДДС 6714,17 лв.

На 11.07.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001349257/11.07.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.06.2018 г. - 30.06.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №54 /19.6.2018г. с данъчна основа 4806 лв. и ДДС 961,2 лв.

Фактура №56 /19.6.2018г. с данъчна основа 4467 лв. и ДДС 893,4 лв.

Фактура №58 /20.6.2018г. с данъчна основа 2008,2 лв. и ДДС 401,64 лв.

Фактура №62 /22.6.2018г. с данъчна основа 6555 лв. и ДДС 1311 лв.

Общо за месец **ЮНИ 2018 г.** - данъчна основа 17836,2 лв. и ДДС 3567,24 лв.

На 10.08.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001353507/10.08.2018г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.07.2018 г. - 31.07.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №61 /21.6.2018г. с данъчна основа 5434,45 лв. и ДДС 1086,89 лв.

Фактура №63 /19.7.2018г. с данъчна основа 5773 лв. и ДДС 1154,6 лв.

Фактура №76 /20.7.2018г. с данъчна основа 6685,8 лв. и ДДС 1337,16 лв.

Фактура №77 /21.7.2018г. с данъчна основа 4444,4 лв. и ДДС 888,88 лв.

Фактура №78 /24.7.2018г. с данъчна основа 4928 лв. и ДДС 985,6 лв.

Фактура №79 /25.7.2018г. с данъчна основа 3250,4 лв. и ДДС 650,08 лв.

Фактура №81 /27.7.2018г. с данъчна основа 1808 лв. и ДДС 361,6 лв.

Общо за месец **ЮЛИ 2018 г.** -данъчна основа 32324,05 лв. и ДДС 6464,81 лв.

На 11.09.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001357348/11.09.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.08.2018 г. - 31.08.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №80 /26.7.2018г. с данъчна основа 2982,1 лв. и ДДС 596,42 лв.

Фактура №91 /27.8.2018г. с данъчна основа 6429,4 лв. и ДДС 1285,88 лв.

Фактура №92 /27.8.2018г. с данъчна основа 5081,2 лв. и ДДС 1016,24 лв.

Фактура №93 /28.8.2018г. с данъчна основа 2126 лв. и ДДС 425,2 лв.

Фактура №94 /28.8.2018г. с данъчна основа 2877,2 лв. и ДДС 575,44 лв.

Фактура №95 /29.8.2018г. с данъчна основа 4235,6 лв. и ДДС 847,12 лв.

Фактура №96 /29.8.2018г. с данъчна основа 7631,6 лв. и ДДС 1526,32 лв.

Общо за месец **АВГУСТ 2018 г.** -данъчна основа 31363,1 лв. и ДДС 6272,62 лв.

На 11.10.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001362118/11.10.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.09.2018 г. - 30.09.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №98 /26.9.2018г. с данъчна основа 6092,8 лв. и ДДС 1218,56 лв.

Фактура №99 /26.9.2018г. с данъчна основа 1200 лв. и ДДС 240 лв.

Фактура №100 /27.9.2018г. с данъчна основа 950 лв. и ДДС 190 лв.

Фактура №101 /27.9.2018г. с данъчна основа 3136 лв. и ДДС 627,2 лв.

Фактура №102 /28.9.2018г. с данъчна основа 1300 лв. и ДДС 260 лв.

Фактура №103 /29.9.2018г. с данъчна основа 2340 лв. и ДДС 468 лв.

Фактура №104 /29.9.2018г. с данъчна основа 7380,8 лв. и ДДС 1476,16 лв.

Фактура №105 /30.9.2018г. с данъчна основа 3766,2 лв. и ДДС 753,24 лв.

Фактура №106 /30.9.2018г. с данъчна основа 3306 лв. и ДДС 661,2 лв.

Фактура №107 /30.9.2018г. с данъчна основа 10200 лв. и ДДС 2040 лв.

Общо за месец **СЕПТЕМВРИ 2018 г.** данъчна основа 39671,8 лв. и ДДС 7934,36 лв.

На 12.11.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001366083/12.11.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.10.2018 г. - 31.10.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №110 / 25.10.2018г. с данъчна основа 5372 лв. и ДДС 1074,4 лв.

Фактура №111 / 26.10.2018г. с данъчна основа 3301,2 лв. и ДДС 660,24 лв.

Фактура №112 / 26.10.2018г. с данъчна основа 1080 лв. и ДДС 216 лв.

Фактура №113 / 27.10.2018г. с данъчна основа 1830 лв. и ДДС 366 лв.

Фактура №114 / 29.10.2018г. с данъчна основа 5616 лв. и ДДС 1123,2 лв.

Фактура №115 / 29.10.2018г. с данъчна основа 3276 лв. и ДДС 655,2 лв.

Фактура №116 / 30.10.2018г. с данъчна основа 2810 лв. и ДДС 562 лв.

Общо за месец **ОКТОМВРИ 2018 г.** данъчна основа 23285,2 лв. и ДДС 4657,04 лв.

На 10.12.2018г. в СД за ДДС с Вх. № 27001369860/10.12.2018г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №119 /15.11.2018г. с данъчна основа 7352 лв. и ДДС 1470,4 лв.

Фактура №120 /16.11.2018г. с данъчна основа 4756,5 лв. и ДДС 951,3 лв.

Фактура №121 /17.11.2018г. с данъчна основа 7613,6 лв. и ДДС 1522,72 лв.

Фактура №122 /19.11.2018г. с данъчна основа 2091,2 лв. и ДДС 418,24 лв.

Фактура №123 /20.11.2018г. с данъчна основа 1836 лв. и ДДС 367,2 лв.

Фактура №124 /22.11.2018г. с данъчна основа 811,2 лв. и ДДС 162,24 лв.

Фактура №125 /28.11.2018г. с данъчна основа 1998 лв. и ДДС 399,6 лв.

Фактура №126 /29.11.2018г. с данъчна основа 4839,2 лв. и ДДС 967,84

лв.

Фактура №127 /29.11.2018г. с данъчна основа 4600 лв. и ДДС 920 лв.

Фактура №128 /30.11.2018г. с данъчна основа 5040 лв. и ДДС 1008 лв.

Фактура №129 /30.11.2018г. с данъчна основа 5973 лв. и ДДС 1194,6 лв.

Общо за месец **НОЕМВРИ 2018** г. данъчна основа 46910,7 лв. и ДДС 9382,14 лв.

На 09.01.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001373958/09.01.2019г и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №132 /17.12.2018г. с данъчна основа 7931,4 лв. и ДДС 1586,28 лв.

Фактура №133 /17.12.2018г. с данъчна основа 1680 лв. и ДДС 336 лв.

Фактура №134 /18.12.2018г. с данъчна основа 7218,95 лв. и ДДС 1443,79 лв.

Фактура №135 /20.12.2018г. с данъчна основа 3634,6 лв. и ДДС 726,92 лв.

Фактура №136 /22.12.2018г. с данъчна основа 7088 лв. и ДДС 1417,6 лв.

Фактура №137 /27.12.2018г. с данъчна основа 460 лв. и ДДС 92 лв.

Общо за месец **ДЕКЕМВРИ 2018** г.- данъчна основа 28012,95 лв. и ДДС 5602,59 лв.

ОБЩО ЗА 2018г. - данъчна основа 337471,4лв. и ДДС 67494,28лв.

На 12.02.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001379641/12.02.2019г. и прилежащия й дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.01.2019 г. - 31.01.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №139 /24.1.2019г. с данъчна основа 2457,3 лв. и ДДС 491,46 лв.

Фактура №140 /25.1.2019г. с данъчна основа 7900 лв. и ДДС 1580 лв.

Фактура №141 /28.1.2019г. с данъчна основа 7749,4 лв. и ДДС 1549,88 лв.

Фактура №142 /29.1.2019г. с данъчна основа 8294 лв. и ДДС 1658,8 лв.

Фактура №143 /31.1.2019г. с данъчна основа 7393,9 лв. и ДДС 1478,78 лв.

Общо за месец **ЯНУАРИ 2019 г.** данъчна основа 33794,6 лв. и ДДС 6758,92 лв.

На 08.03.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001382309/08.03.2019г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.02.2019 г. - 28.02.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №145 /25.2.2019г. с данъчна основа 3135 лв. и ДДС 627 лв.

Фактура №146 /26.2.2019г. с данъчна основа 4686 лв. и ДДС 937,2 лв.

Фактура №147 /26.2.2019г. с данъчна основа 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Фактура №148 /27.2.2019г. с данъчна основа 7980 лв. и ДДС 1596 лв.

Фактура №149 /27.2.2019г. с данъчна основа 4686 лв. и ДДС 937,2 лв.

Фактура №150 /27.2.2019г. с данъчна основа 8200 лв. и ДДС 1640 лв.

Фактура №151 /28.2.2019г. с данъчна основа 4680 лв. и ДДС 936 лв.

Фактура №152 /28.2.2019г. с данъчна основа 6674 лв. и ДДС 1334,8 лв.

Общо за месец **ФЕВРУАРИ 2019 г.** данъчна основа 44041 лв. и ДДС 8808,2 лв.

На 11.04.2019г. в СД за ДДС с Вх. № 27001387706/11.04.2019г. и прилежащия ѝ дневник за покупки, подадени за данъчен период от 01.03.2019 г. - 31.03.2019 г., с включени данъчна фактура с доставчик ООД „Глоуб Вал вес ойл“, както следва:

Фактура №153 /26.3.2019г. с данъчна основа 5040 лв. и ДДС 1008 лв.

Фактура №154 /26.3.2019г. с данъчна основа 3360 лв. и ДДС 672 лв.

Фактура №155 /27.3.2019г. с данъчна основа 5100 лв. и ДДС 1020 лв.

Фактура №156 /27.3.2019г. с данъчна основа 3400 лв. и ДДС 680 лв.

Фактура №157 /28.3.2019г. с данъчна основа 8044,1 лв. и ДДС 1608,82 лв.

Фактура №158 /29.3.2019г. с данъчна основа 8080 лв. и ДДС 1616 лв.

Фактура №159 /29.3.2019г. с данъчна основа 608 лв. и ДДС 121,6 лв.

Фактура №160 /29.3.2019г. с данъчна основа 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Общо за месец **МАРТ 2019** г.с данъчна основа 37632,1лв и ДДС 7526,42лв.

ОБЩО ЗА 2019 г. - данъчна основа 115467,7лв. и ДДС 23093,54лв.

В качеството си на едноличен собственик и управител на данъчно задълженото лице „*****“ ЕООД с ЕИК 201827948, подсъдимият Валери Валентинов А. избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по чл. 93 от **ЗКПО** (дължим корпоративен данък), като:

На 02.02.2018 г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „*****“ ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО - дължим корпоративен данък за финансовата 2017г., като в Годишна данъчна декларация с Вх. №2700И0101111/02.02.2018г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2017 г. -31.12.2017г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен, декларирал приходи - 334161,60лв. и разходи-261464,00лв., вместо сумата **341269,60лв. приходи и 83091,09лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „*****“ ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР.

На 22.02.2019 г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „*****“ ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО - дължим корпоративен данък за финансовата 2018 г., като в Годишна данъчна декларация вх. № 2700И0132473/22.02.2019 г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2018 г. -31.12.2018г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен, декларирал приходи -512374,34лв.лв. и разходи-492436,57лв., вместо сумата **514586,10 приходи и 126002,61лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „*****“ ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР.

В хода на досъдебното производство е назначена съдебно-графическа експертиза. Видно от заключението ѝ: *1. Налице е пълно съвпадение в общите признаци – размерност на елементите, шрифт и топографското им разположение на отпечатъците от печат на „Глоуб Валвес Ойл“ ООД гр.София, положени в гореизброените документи – обекти на експертизата и тези, представени като сравнителни образци. Налице е устойчив частен признак в отпечатъците от печат в документите – обекти на експертизата, който липсва в отпечатъците от печат – сравнителни образци. Отпечатъците от печат на „Глоуб Валвес Ойл“ ООД гр.София, положени в документите- обекти на експертизата и тези, в Приложение №1 към Протокол за вземане на образци за сравнително изследване“ от*

15.09.2020 г., представени като сравнителни образци, е възможно да не са положени с един и същ печат /тампон/. 2. Не са установени съвпадения в графическите признаци, достатъчни за извод, че някое от лицата В. В. А., Валентин Милков Асенов или Благой Филипов Димитров е автор на положените подписи за „Съставил: Б.Димитров в приемо- предавателни протоколи и фактурите – обекти на експертизата.“

От заключението на Съдебно-счетоводната експертиза, назначена на досъдебното производство се установява, че:

1. Непризнатия данъчен кредит за периода 01.01.2017 г. до 31.03.2019 г. е на обща стойност 127712,53 лв., разпределен по периоди както следва: м.09.2017 г. – 4360,05 лв., м.10.2017 г. – 7673,20 лв., м.11.2017 г. – 12400,25 лв., м.12.2017 г. – 8216,39 лв., общо за 2017 г. – 32649,89 лв.; м.01.2018 г. – 480,08 лв., м.03.2018 г. – 5508,46 лв., м.04.2018 г. – 10937,63 лв., м.05.2018 г. – 6714,17 лв., м.06.2018 г. – 3608,83 лв., м.07.2018 г. – 8043,43 лв., м.08.2018 г. – 7083,12 лв., м.09.2018 г. 9509,29 лв., м.10.2018 г. – 4657,04 лв., м.11.2018 г. – 9382,14 лв., м.12.2018 г.- 6044,94 лв., общо за 2018 г. – 71969,13 лв.; м.01.2019 г. – 6758,92 лв., м.02.2019 г. – 8808, 20 лв., м.03.2019 г. – 7526,42 лв., общо за 2019 г. – 23093,54 лв.

2. За периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г., дължимия корпоративен данък по чл.93 от ЗКПО от „*****“ ЕООД е на обща стойност 54442,17 лв. За 2017 г. е в размер на 18544,31 лв., за 2018 г. – 35897,86 лв.

3. При осъществяване на търговската си дейност в неспециализиран магазин, находящ се в с.Черноглавци, общ.Венец дружеството не е осчетоводило доставени и реализирани стоки по фактури, които са описани в Приложение №1 към заключението. По този начин дружеството не е начислило и внесло в бюджета ДДС в размер на 1863,95 лв., като е нарушило разпоредбите на чл.86 от ЗДДС, чл.25 и чл.26 от ЗДДС. Дружеството не е отчело 9319,76 лв. приходи и 7310,82 лв. разходи, като не е начислило и корпоративен данък върху разликата от 2008,94 лв.

През 2017 г. и 2018 г. дружеството е ползвало данъчен кредит по фактури за строителни материали осчетоводени по сч.с-ка 601 „Разходи за материали“, които не са признати от данъчния орган, поради това, че дружеството извършва строителни услуги, които включват само труд без да се използват материали. По този начин дружеството е приспаднало неправомерно ДДС, като е нарушило разпоредбите на чл.69, ал.1, т.1 и чл.70, ал.1, т.2 от ЗДДС. С осчетоводените разходи за материали е намален счетоводния финансов резултат и от там дружеството е реализирало икономия от корпоративен данък.

През 2017 г., 2018 г., до 31.03.2019 г. дружеството е ползвало данъчен кредит по фактури, издадени от „Глоуб Валвес Ойл“ ООД за СМР,

осчетоводени по сч.с-ка 602 „Разходи за външни услуги“, които не са признати от данъчния орган, поради това, че липсват доказателства за реално осъществени доставки. По този начин дружеството е приспаднало неправомерно ДДС в размер на 121239,26 лв., като е нарушило разпоредбите на чл.70, ал.5, чл.68, ал.1, т.1 и 2 във вр. с чл.6 и чл.25 от ЗДДС.

С осчетоводените разходи за външни услуги през 2017 г. и 2018 г. е намален счетоводния финансов резултат с 490728,60 лв., с което е намалило корпоративния данък с 49072,86 лв. и е нарушен чл.93 от ЗКПО.

По делото са приложени Заповед за възлагане на ревизия №№ Р-03002719002931-020-001 /08.05.2019 г. на Началник сектор на при ТД на НАП – Варна и ревизионен доклад № Р-03002719002931-091-001/ 28.10.2019 г. на ТД на НАП гр.Варна за извършена данъчна ревизия на „*****“ ЕООД с.Черноглавци. Ревизията обхваща периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. за корпоративния данък и от 01.09.2017 г. до 31.03.2019 г. за данък върху добавената стойност. Към ревизионния доклад са приложени и писмени доказателства: справки декларации по ЗДДС, справки за леки автомобили и недвижими имоти на проверяваното юридическо лице, протоколи от насрещни проверки, фактури.

По досъдебното производство е приложен и Ревизионен акт № Р-03002719002931-091-001/ 17.12.2019 г. на ТД на НАП гр.Варна, за извършена данъчна ревизия на „*****“ ЕООД с.Черноглавци. Ревизията обхваща периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. за корпоративния данък и от 01.09.2017 г. до 31.03.2019 г. за данък върху добавената стойност. Ревизионния акт е с констатации, че юридическото лице за посочения период има следните данъчни задължения: данък върху добавената стойност в размер на 127712,56 лв. и корпоративен данък в размер на 54442,17 лв.

С решение по жалба срещу ревизионен акт №8/10.03.2020 г. на Директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ Варна на НАП е изменен ревизионния акт, като дължимия корпоративен данък е намален на 54291,81 лв. /18412,01 лв. за 2017 г. и 35879,80 лв. за 2018 г./ и е намален размера на дължимия ДДС за м.12.2017 г. от 8216,39 лв. на 7069,75 лв. и за м.12.2018 г. от 6044,94 лв. на 5792,28 лв. В останалата част ревизионния акт е потвърден като законосъобразен.

С постановления за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл.121,ал.1 от ДОПК са наложени запори върху налични и постъпващи суми по банкови сметки на „*****“ ЕООД . Наложени са запори върху моторни превозни средства – т.а. „Ситроен“ модел „Джъмпер“ с рег.№ Н416 ВМ, т.а. „Фолксваген“ модел транспортер с рег.№ Н 8366АМ и върху машина за земни работи марка ВОВСАТ, с рег.№ Н05823.

В хода на досъдебното производство са разпитани като свидетели

служители на ТД на НАП гр.Варна – офис Шумен, които са взели участие при извършването на данъчната ревизия и инвентаризацията на търговеца, а именно Диана Боянова Кръстева, Йонка Русева Кирова, Миглена Петкова Григорова-Никифорова, които потвърждават описаните в ревизионен акт констатации.

Изложената фактическа обстановка се установява от събраните на досъдебното производство гласни доказателствени средства – от показанията на свидетелите Йордан Щерев Й., Диана Боянова Кръстева, Йонка Русева Кирова, Миглена Петкова Григорова-Никифорова, Благой Филипов Димитров, Валентин Милков Асенов, Мария Радославова Димитрова, Анка С. Вladoва; от заключенията на назначените съдебно- счетоводна експертиза и графическа експертиза, от приложените писмени доказателства: данъчно-ревизионен акт и приложенията към него - фактури, годишни данъчни декларации, справки-декларации по ЗДДС, от заключенията на назначените съдебно- счетоводна експертиза и графическа експертиза.

Предвид така приетата фактическа обстановка съдът намира, че подсъдимия В. В. А. е извършил деянието, за което е обвинен. При така установеното съдът приема, че подсъдимия е осъществил от обективна и субективна страна състава на престъплението по чл.255, ал. 3 от НК, във вр. с чл. 255, ал.1, т.2, т.6 и т.7 от НК, във вр. с чл.26, ал.1 от НК. Съдът приема, че престъплението е било извършено при пряк умисъл.

Обект на престъплението по чл.255 от НК са обществените отношения, които осигуряват дейността на данъчната система в държавата.

От обективна страна – изпълнителното деяние се изразява в избягване на установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери. Деянието е извършено, като подсъдимият е затаил истина и потвърдил неистина в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки и в Годишни данъчни декларации по чл. 93, ал.1 от ЗКПО, за 2017 г. и 2018 г. подадени по електронен път в ТД на НАП- Варна, офис - Шумен.

От събраните по делото доказателства се установява, че подсъдимият А. избегнал плащането на данъчни задължения – ДДС в особено големи размери – общо в размер на **182 154,70 лв.**, от които **127 712,53 лв.**, неплатени данъчни задължения по ЗДДС и приспаднал наследващ се данъчен кредит и **54 442,17лв.**, дължими по ЗКПО.

За периода **01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**, подсъдимият е затаил истина и не отразил в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки, издадени от контрагентите общо 102 бр. фактури за осъществени от тях реални покупки, като по този начин не бил начислен и не бил внесен в бюджета ДДС в размер на **1863,95 лв.**, в нарушение разпоредбите на: **чл.86 от ЗДДС „ Регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като:**

1. издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред;

2. включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по [чл. 125](#) за този данъчен период;

3. посочи документа по т. 1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период.“;

чл. 25, ал.1 от ЗДДС „Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщинното придобиване, както и вносът на стоки.“;

чл.26, ал. 1 от ЗДДС “ Данъчна основа по смисъла на този закон е стойността, върху която се начислява или не се начислява данъкът в зависимост от това, дали доставката е облагаема, или освободена; **ал.2** „Данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон. Не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на неустойки и лихви с обезщетителен характер.“

През периода от **01.09.2017 г. до 30.09.2018 г.**, в гр. Шумен подсъдимият в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки е потвърдил неистина, като невярно документирал, че получените строителни материали по 11 бр. фактури са вложени в СМР, а при извършената дейност, дружеството отчитало само приходи от труд и по този начин приспаднал неследващ се данъчен кредит, в размер на **4099,35 лв.** в нарушение на разпоредбите на:

чл. 69. ал.1 от ЗДДС „Когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право да приспадне:

т.1. данъка за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави;“

чл. 70. ал.1 от ЗДДС „Правото на приспадане на данъчен кредит не е налице, независимо че са изпълнени условията на [чл. 69](#) или [74](#), когато:

т.2. стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или по-общо за дейности, различни от икономическата дейност на лицето“

През периода от **01.09.2017 г. до 31.03.2019 г.**, в месечни Справки - декларации по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС и прилежащите им дневници за покупки

подсъдимият А. е потвърдил неистина, като използвал 105 бр. неистински фактури с невярно съдържание и приспаднал неправомерно данъчен кредит в размер на **121239,26 лв.**, в нарушение разпоредбите на:

чл. 70. ал.5 от ЗДДС „Не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно.“;

чл. 68. ал.1 от ЗДДС „Данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за:

1. получени от него стоки или услуги по облагаема доставка;

2. извършено от него плащане, преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка;

и ал.2 “Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем.“,

във връзка с чл. 25. ал.1 от ЗДДС “Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по [чл. 16](#);

чл. 6. ал.1 от ЗДДС „Доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката.“

На 02.02.2018 г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „*****“ ЕИК 203452831, подсъдимият А. избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО „Данъчно задължените лица внасят корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата годината след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година“ - дължим корпоративен данък за финансовата 2017г., в размер на 18 544,31 лв.. Подсъдимият А. в годишна данъчна декларация с Вх.№2700И0101111/02.02.2018г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2017 г. - 31.12.2017г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен е декларирал приходи - 334161,60 лв. и разходи-261464,00 лв., **вместо сумата 341269,60 лв. приходи и 83091,09 лв. разходи**, сформирана от декларираните приходи и разходи от „*****“ ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР.

На 22.02.2019 г. в гр. Шумен в качеството си на представляващ търговското дружество ЕООД „*****“ ЕИК 203452831, избегнал плащането на данъчни задължения по чл. 93 от ЗКПО „Данъчно задължените лица

вносят корпоративния данък за съответната година в срок до 31 март на следващата година след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година“ - дължим корпоративен данък за финансовата 2018 г., в размер на 35 897,17 лв. Подсъдимият А. в годишна данъчна декларация с вх. № 2700И0132473/22.02.2019 г., за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за отчетен период 01.01.2018 г. -31.12.2018г., подадена по електронен път в ТД на НАП-Шумен е декларирали приходи - 512374,34 лв. и разходи- 492436,57 лв., вместо сумата **514586,10 лв. приходи и 126002,61 лв. разходи**, сформирани от декларираните приходи и разходи от „*****” ЕООД, неотчетените приходи и разходи, произтичащи от незаведените стоки в счетоводството и от непризнатите разходи за материали и СМР.

Неотчетените приходи следва да се отнесат в увеличение на облагаемата печалба, като разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата и като разходи, недоказани документално и отчетени в нарушение на счетоводните изисквания, при което годишния финансов резултат в частта на разходите следва да бъде намален.

С избягването на установяването и плащането общо на **182 154,70 лв.** дължими данъчни задължения от страна на подсъдимия е нанесена вреда на държавния бюджет.

Установените данъчните задължения са в особено големи размери. Съгласно разпоредбата на чл.93 т.14 от НК “данъци в особено големи размери са тези, които надхвърлят 12000 /дванадесет хиляди/ лева.

Деянито е извършено при условията на продължавано престъпление по чл.26, ал.1 от НК, тъй като деянията осъществяват състава на престъплението по чл.255, ал.3, във вр. с ал.1, т.2, т.6 и т.7 от НК, извършени са през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите.

Деянито е осъществено с посредственото извършителство на св.Мария Димитрова, която обслужвайки счетоводно дружеството, чрез използване на универсален електронен подпис, подавала по електронен път от името на юридическото лице, процесните справки-декларации по ЗДДС и годишни данъчни декларации по ЗКПО.

Субект на престъплението е всяко наказателно отговорно лице, което е адресат на съответното изискуемо данъчно задължение – подсъдимият е пълнолетно вменияемо лице.

От субективна страна престъплението е извършено от подсъдимия с **пряк умишъл**. Подсъдимият А. предоставял на свид. Мария Димитрова първичните счетоводни документи за дейността на дружеството и данните,

необходими за подаваните декларации по ЗДДС и ЗКПО. По този начин подсъдимият нарушил задължението си за вярно и своевременно деклариране на доходи.

За престъплението по чл.255, ал.3, във вр. с ал.1, т.2, т.6 и т.7 от НК към датата на деянието законодателят е предвидил наказание лишаване от свобода от три до осем години и конфискация на част или на цялото имущество на виновния. Съдът на основание чл.373, ал.2 от НПК следва при постановена осъдителна присъда да определи наказанието на подсъдимия В. В. А. при условията на чл.58а от НК.

При определяне на наказанието за извършеното престъпление съдът отчете като смекчаващи отговорността обстоятелства – изразеното от подсъдимия съжаление, указаното съдействие на органите на разследването, обстоятелството, че не е осъждан и липсват данни за висящи наказателни производства, както и младежката му възраст. Съдът намира, че са налице и отегчаващи отговорността обстоятелства по отношение на подсъдимия- продължителния период на деянието от 01.01.2017 г. до 31.03.2019 г.

Поради изложените по-горе съображения съдът счита, че наказанието следва да се определи при превес на смекчаващите над отегчаващите отговорността обстоятелства. Наличието на отегчаващи отговорността обстоятелства, въпреки многобройните смекчаващи такива, според съда изключват приложението на чл.55, ал.1, т.1 от НК. Гореизложените обстоятелства мотивираха съда да приеме, че целите на наказанието, посочени в чл.36 от НК могат да бъдат постигнати като наказанието бъде определено към минималния размер, предвиден в закона, а именно “лишаване от свобода” в размер на 3 /три / години. Предвид процесуалния ред, по който е разгледано настоящото производство съдът намира, че определеното наказание „Лишаване от свобода“ следва да се намали с 1/3 по реда на чл.58а, ал.1 от НК, като на подсъдимия се наложи наказание „Лишаване от свобода“ за срок от 2 /две/ години.

Определеният размер на наложеното наказание съдът намира за справедлив и съответстващ на тежестта, обществената опасност и моралната укоримост на престъплението и подходящ да повлияе поправително и превъзпитателно към спазване на законите от страна на осъдения. Освен това съдът счита, че така определеното наказание ще въздейства предупредително върху него, както и ще въздейства възпитателно и предупредително върху другите членове на обществото.

По този начин и с това наказание, съдът счита, че ще бъдат постигнати целите на генералната и специалната превенция.

Съдът като съобрази, че подсъдимият е неосъждан, че спрямо същия не са налице данни за други висящи наказателни производства, намира че за целите на наказанието не е необходимо същото да бъде изтърпяно ефективно. По изложените съображения и на основание чл. 66 ал.1 от НК съдът отложи изпълнението на наложеното наказание „Лишаване от свобода” за срок от 4 /четири/ години.

Съдът не наложи по-лекото наказание конфискация на част или цялото имущество на подсъдимия. Видно от събраните в хода на досъдебното производство писмени доказателства, към датата на постановяване на присъдата подсъдимия А. не притежава недвижими имоти и моторни превозни средства, по отношение на които би било приложимо такъв вид наказание.

На основание чл.189, ал.3 от НПК съдът възложи на подсъдимия В. В. А. да заплати в полза

на държавата, по сметка на ОП- Шумен, направените деловодни разноси в размер на 983,68 лв. /деветстотин осемдесет и три лева и шестдесет и осем стотинки/.

На основание чл.111 от НПК съдът постанови иззетите веществени доказателства: оригинали на фактури, намиращи се в Приложение №1 към досъдебното производство да останат на съхранение към делото.

Водим от горното, съдът постанови присъдата си.

Окръжен съдия: