

РЕШЕНИЕ

№ 48

****, 25.03.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ЛОВЕЧ, VIII СЪСТАВ, в публично заседание на двадесет и пети януари през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: **ЙОРДАНКА ХР. ВУТОВА**

при участието на секретаря **ВАНЯ К. КИРИЛОВА**
като разглежда докладваното от **ЙОРДАНКА ХР. ВУТОВА** Административно наказателно дело № 20214310200305 по описа за 2021 година

С наказателно постановление № 84/2020 г. от 25.02.2021 година на Кирил Адриянов Йорданов – Зам. – Директор на ТД „Дунавска“ на основание ЗАМ-43/32-8734/07.01.2019 г. на Директора на Агенция „Митници“, и във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС са наложени на ***** с ЕИК ***** гр. София, управлявано от *****, ЕГН ***** , на основание чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, чл.88, ал.2 от ЗАДС и чл.73, ал.1 и ал.2, чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.а и б.ж от ППЗАДС, във връзка с чл.18, чл. 53 и чл. 83 от ЗАНН:

I. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.- 11.02.2020г. за данъчен период 01.10.2018г.- 31.10.2018г. по безспорен начин било установено, че лицензиария складодържател "*****", за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001 находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективизирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж (АК) и данните от регистър „Дневник на складова наличност" (РДСН), дружеството не е отразило коректно в РДСН данни за алк. градус и количество на вложената в производството акцизна стока

„Спиртна напитка", с доп. код 18012 от съставените първични документи:

- Акт за купаж № 1001-499/03.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-502/04.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-502 А/04.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л.

- „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-513/09.10.2018 г. за количеството 4894 л. „Спиртна напитка" при 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 6933,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк., с което „*****" е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл.126а, ал.1 от ЗАДС.

II. "Имуществена санкция " в размерна 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията за това, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.11.2018 г.-30.11.2018 г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател *****"АД, за данъчен склад с ИНДС BGNCA 00046001 , находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективизирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. при съпоставка на данните от водения регистър РДСН, съставените първични документи -Актове за купаж и данните от водените Дневници по ЗВСН дружеството не е отразило коректно в РДСН данни за алк. градус и количество на вложените в производството акцизни стоки:

- Акт за купаж № 680/06.11.2018 г. за количеството 98825 л. „Етилов алкохол" при 96,58% алк. градус, с доп. код 80656, което след преизчисляване е 98845,469 л. при 96,56% алк.градус;
- Акт за купаж № 681/12.11.2018 г. за количеството 26400 л. „Етилов алкохол" при 96,58 алк. градус, с доп. код 80656, което след преизчисляване е 26405,468 л. при 96,56% алк.градус;
- Акт за купаж № 1001-604/13.11.2018 г. за количество 16048 л. при 28,8% алк. съдържание „Спиртна напитка", с доп. код 18012, отразено в материалната отчетност като 16030 л., с което „*****", е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от Дневник № 4 по ЗВСН - за заприходената за реализация продукцията (чл.150 ЗВСН) и данните от РДСН също така било установено, че:

- в РДСН на 16.11.2018 г. с е-АДД УКН 0000000004181539 за „фирмен магазин" са изведени като освободени за потребление 10 бр. (7 л.) бутилки „РАКИЯ СЛИВОВА 0.7 38 ГР." в разфасовка 0,7 л. при 38% алк. градус с доп. код 31004. На ред 347 от Дневник № 4 по ЗВСН на 16.11.2018 г. са посочени като изведени 16 бр. (11,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова" при 38% алк. градус по документ № 9383/16.11.2018г. за фирмен магазин. Установена била разлика от 6 бр. (4,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова" при 38% алк. градус, които не са намерили отражение в материалната и счетоводна отчетност на дружеството,

с което „*****", като не е отразило в РДСН данни за изведените 6 бр. (4,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова" при 38% алк. градус, с доп. код 31004 е нарушило нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на реализираните акцизни стоки, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

III. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.12.2018г.-31.12.2018г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „****“, за данъчен склад с ИНДС BGNSA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. при съпоставка на данните от изготвените актове за купаж, извлечение от счетоводната отчетност и тези отразени в регистър ДСН дружеството не е отразило коректно в същият регистър данните от съставения първичен документ Акт за купаж № 1001-656А/10.12.2018 г., за количество акцизна стока „Спиртна напитка -28,8" 2704 л., с доп. код 18012, предадена за бутилиране, а е посочил 2701 л. е нарушил нормите на чл.73. ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

IV. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.01.2019г.-31.01.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „****“ за данъчен склад с ИНДС BGNSA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. е получил от данъчен склад ИНДС BGNSA00018001 на „ВИН С ИНДУСТРИЙС" ООД както следва:

- „Етилов алкохол от земеделски произход - 96,4%" - 29114 л. с е-АД № 19BO00000000023436316 /21.01.2019 г.;

- „Етилов алкохол от земеделски произход - 96,36%>" - 29606 л. с е-АД № 19BO00000000023447753/29.01.2019г.,

при, което „****“ като не е отразило в РДСН начина на постъпване на акцизни стоки, придружени с електронни административни документи (е-АД) № 19BG00000000023436316/21.01.2019г. и № 19BG00000000023447753/29.01.2019 г. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водило документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на получаваните акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, буква „к" и чл.76, ал. 3, т. 1 от ППЗАДС.

В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж и тези отразени в РДСН също така било установено, че:

- На 15.01.2019 г.били съставени АК№ 1001-041/15.01.2019 г. за акцизната стока „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", в количество 70 л. с доп. код 11093. В АК № 1001-041/15.01.2019 г. за „Водка" 102 л., с доп. код 15003. В РДСН, в колона „Изведени стоки - номер документ", както и в „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019" за „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", 70 л., с доп. код 11093 бил посочен документ № 1001-0414/15.01.2019 г. Констатирано било дублиране на номера на съставените първични документи, които са с различно съдържание, както и некоректно отразяване номера на АК № 1001-041/15.01.2019 г. за „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019" при, което „****“ като не е отразило в РДСН номера на АК № 1001-041/15.01.2019 г., вписвайки го като № 1001-0414/15.01.2019 г., е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е

водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76. ал.1 и ал.2. т.3. буква „з" от ППЗАДС.

В Акт за купаж (АК) № 1001-056/25.01.2019 г. била посочена акцизна стока „ПДСН Слихова ракия 37,9%", с доп. код 11007 в количество 72 л. и фири при купаж само в градуси. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019", за доп. код 11007 с документ № 1001-056/25.01.2019 г. са изведени 72,933. Констатирана била разлика от 0,933 л. в повече. С АК № 1001-056/25.01.2019 г. е произведена и предадена за бутилиране 72 литра „Ракия слихова" при 37,9% с доп. код 11007. В Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки (АП) № 29286/25.01.2019 г. били посочени като постъпили 71 л. Констатирано било, че в бутилков цех е постъпил 1 л. по-малко „Ракия слихова" 37,9%. при, което „****", като не е отразил коректно в РДСН данните от АК № 1001-056/25.01.2019 г. за количеството „ПДСН Слихова ракия 37,9%", с доп. код 11007, вложено в изготвения купаж, като е посочил 0,933 л. повече и данните за получено количество (за бутилиране) е АП № 29286/25.01.2019 г. „Ракия слихова" при 37,9%, като е посочил 1 литър по-малко е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС , деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

V. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.02.2019г.-28.02.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „****", за данъчен склад с ИНДС BGNSA00046001 , находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективизирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж и тези отразени в РДСН през посочения данъчен период , „****", като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ АК № 1001-071/01.02.2019 г. за изведеното и вложеното в производството, в данъчния склад количество от 1765 л. „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП /Ивена/", с доп. код 80288, е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

В АК № 1001-124/27.02.2019 г. била посочена акцизна стока „Вино Розе", 200 л., с доп. код 12184 и фири при купаж само в алк. градуси. Вложената в купажа акцизна стока, в количество 200 л. не е отразена в РДСН и счетоводната отчетност.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензираният складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление „****" като не е отразило в РДСН данните от АК № 1001-124/27.02.2019 г. за вложеното в производството, в данъчния склад количество 200 л. „Вино Розе", с доп. код 12184, е нарушил нормата на чл.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

В съставените АК № 1001-077/07.02.2019 г. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г. също така били посочени „фири при купаж" в количество 12 л. и 42 л., за акцизна стока „Спиртна напитка" при 28.8% алк. градус и доп. код 18012. Констатирано било, че в РДСН и в

„Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019" за изведените количества са посочени документи с номера различни от съставените - № 1001-077/18 от 07.02.2019 г. и № 1001-077А/18 от 07.02.2019 г. С АК № 1001-077/07.02.2019 г. са предадени за бутилиране 3137 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. градуса. В АП № 29312/07.02.2019 г. са отчетени като получени за бутилиране 3125 л. т.е. е 2 литра по-малко. С АК № 1001-077А/07.02.2019 г. са предадени за бутилиране 11314 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. градуса. В АК № 29315/07.02.2019 г. са отчетени като получени за бутилиране 11269 л. т.е. с 45 л. по-малко. В РДСН били посочени като изведени и постъпили 3135 л. (с документ № 29312/07.02.2019 г.) и 11269 л. (с документ № 29315/07.02.2019 г.) В „Дневник материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019" в колона „Разход" са посочен 3137 л. и 11314 л. От дружеството било представено писмено обяснение в което се сочи, че е допусната грешка при съставяне на Актове за бутилиране, като са заложили 0,504 л. вместо 0,506 л. за производството на 1 бр. бутилка, с вместимост 0,5 л. Констатирано било несъответствие в данните на съставените първични документи - актове за купаж, актове за произведените в отделението за бутилиране напитки, РДСН и „Дневник материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019". „*****" като не е отразило в РДСН данните за номерата на съставените първични документи АК № 1001-077/07.02.2019 г. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г., с които е извел количествата от 12 л. и 42 л. „фири при купаж", посочвайки ги като документи с № 1001-077/18 от 07.02.2019 г. и № 1001-077А/18 от 07.02.2019 г., както и данните за количествата акцизни стоки вложени в производството в данъчния склад, различни от тези посочени в съставените първични документи: АК № 1001-077/07.02.2019 г. 3137 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. градуса, получени с АП № 29312/07.02.2019 г. 3125 л. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г. 11314 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. градуса, а получени с АК № 29315/07.02.2019 г. 11269 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. градуса е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водило отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з" и буква „ж" от ППЗАДС.

С АК № 689/01.02.2019 г. са произведени 185379,00 л. „Спиртна напитка", с алк.гр. 28,8%о. В РДСН-постъпили били отразени 185379,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. В Дневник № 2 по ЗВСН - за производствени манипулации, наред 79 от 01.02.2019 г. били вписани получените след манипулация „купаж" 185379,00 л. „Спиртна напитка", но с алк. гр. 28%. Количеството от 185379 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%о се равнява на 190675,543 л. при алк. съдържание 28% ($185379 \times 28,8 : 28$). Установено било, че данните от Акт за купаж № 689/01.02.2019 г. отразени в РДСН не съответстват на вписванията в Дневник № 2 по ЗВСН, което „*****" като е вписало данните от съставения първичен документ АК № 689/01.02.2019 г. в РДСН за 185379,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%, а в Дневник № 2 по ЗВСН същото количество 185379,00 л. „Спиртна напитка", но с различен алк. гр. 28%о, което се преизчислява на 190675,543 л. при алк. съдържание 28%, е нарушило нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

При проверка на освободени за потребление акцизни стоки от данъчен склад № BGNCА00046001 на „*****" с регистриран електронен акцизен данъчен документ (е-АДД) с УКН 0000000004366829/18.02.2019 г. установено било, че са изведени 1800 л. „Ч.вино пино ноар 3л" т.е. 600 бр. бутилки, с доп. код 80660. В „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019" за акцизна стока с доп. код 80660 са отразени 600 бр. бутилки с вместимост 3 л. т.е. 1800 л. В РДСН, с код „400"- стоки освободени за потребление съгл.чл.20, ал.2. т. 1 от ЗАДС - са изведени 2000 л. с документ № УКН 0000000004366829/18.02.2019 г., от доп. код 80660. В Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) № BG004000/02-01475/14032019 г. на стр.11 за акцизна стока с доп.код 80660

били декларирани като освободени за потребление 2000 л. „Ч.вино пино ноар 3л". било установено, че от РДСН и АДААН били посочени като освободени за потребление 200 л. повече при , което „***** като не е отразило в РДСН данни за количеството акцизна стока 1800 л. „Ч.вино пино ноар 3л", с доп. код 80660, освободено за потребление с регистриран е-АДД с УКН 0000000004366829/18.02.2019 г., посочвайки го като 2000 л, с доп. код 80660. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

VI. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.03.2019г.-31.03.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензирианият складодържател „***** за данъчен склад с ИНДС BGNSA00046001 , находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG04000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020г.са изведени акцизни стоки от данъчен склад „***** , като не е отразило в РДСН данни за количеството акцизна стока 400 л. „RED SEMI SWEET WINE MERLOT", с доп. код 32859, освободено за потребление с регистриран е-АДД с УКН 0000000004386383/01.03.2019 г., посочвайки ги като 20 литра, с доп. код 32859 е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на изведените с регистрирания електронен акцизен данъчен документ акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

При проверка на данните в РДСН бил установен документ с № 1023/22.03.2019 г., представен от „***** , като протокол за предаване на МЗ за извеждане от производствената изба на бутилирана продукция, при , което „***** като не е отразило в РДСН последващото движение на 53,2 л. акцизна стока, декларирана като вложена в производството с документ № 1023/22.03.2019 г. е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

По данни от АК № 693/27.03.2019 г. били произведени 59187,00 л. „Спиртна напитка" при 28,8% с алк.гр. В регистър ДСН са били отразени 59187,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%), с доп. код 18012. По данни от Дневник № 2 по ЗВСН - за извършените производствени манипулации, на ред 123 от 27.03.2019 г. били вписани 59187 л. „Спиртна напитка" при 28% алк. гр. получените след манипулация „купаж". Количеството от 59187 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8% се равнява на 60878,057 л. при алк.гр. 28% (59187 x 28,8:28). Установено било, че вписванията на данните от акта за купаж отразени в РДСН не съответстват на записите в Дневник № 2 по ЗВСН при което „***** като е вписал данните от съставения първичен документ АК № 693/27.03.2019 г. в РДСН за 59187,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%. а в Дневник № 2 по ЗВСН същото количество 59187,00 л. „Спиртна напитка", но с различен алк. гр.28%, което се преизчислява на 60878,057 л. при алк. съдържание 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

При съпоставка на данните от АК № 695/28.03.2019 г., Дневник № 2 по ЗВСН и тези в РДСН също така било установено, че:

- Общото количество на акцизните стоки и материалите, вложени в купажа, съгласно Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. (колона 4 от таблицата) не е 9135 л. „Бренди PLB 1-19", а 10451,387 л. Установена била разлика от 1316,387 л. по-вече при сумиране на количеството купажирани стоки. В Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. е била включена акцизна стока „Коняк 40,8%" 3794,787 л., с доп. код 80506. Установено било, че това количество, е посочения алк. гр. е отразено в РДСН като изведено.

-Общо количество - за този купаж (колона 9 от таблицата), отразени в Дневник № 2 по ЗВСН на ред 133 от 28.03.2019 г. не е 9028 л. „Бренди PLB 1-19", а 9502 л. Установена била разлика от 474 л. по-вече при сумиране на количеството купажирани стоки. В Дневник № 2 по ЗВСН, на ред 129 от 28.03.2019 г. е купажиран „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л. При проверката било констатирано, че в РДСН акцизната стока „Винен дестилат" е с алк. гр. 56,5% и доп. код 11101 през проверявания данъчен период няма движение. Началното и крайно количество е 876 л. при, което „*****" като е вписало в РДСН данни от съставения първичен документ АК № 695/28.03.2019 г. за „Коняк 40,8%" 3794,787 л., които не съответстват на записите в Дневник № 2 по ЗВСН, тъй като са за „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л; не е отразил действително полученото количество акцизна стока „Бренди PLB 1-19" от АК № 695/28.03.2019 г. в РДСН и Дневник № 2 по ЗВСН е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки,

При съпоставка на данните от съставените актове за купаж, РДСН и Дневник № 2 ЗВСН било установено, че:

- В АК № 1001-166А/21.03.2019 г. били посочени „Водка", алк. гр. 40,8%, 1526 л., без доп. код и 6 л. „фира при купажиране" общо - 1532 л. В РДСН няма данни за количества акцизна стока, изведена с документ 1001-166А/21.03.2019 г., а фигурира информация за изведени 1532 л. „Водка", 40,8%, нос документ № 1001-266А/21.03.2019 г. Установено било несъответствие на номера на съставения АК и този посочен в РДСН.

С АК № 1001-166А/21.03.2019 г. била предадена за бутилиране акцизна стока „Водка полярна нощ", в количество 1526 л., с алк. гр. 40,8%. В Дневник № 2 ЗВСН - за извършените производствени манипулации, наред 114 от дата 21.03.2019 г. са посочени: след филтриране 1532 л. с алк. гр. 40%, като на същия ред са изписани за бутилиране 1542 л. т.е. 10 л. повече. Установено било, че данните за алк. градус и количеството произведена акцизна стока за бутилиране в РДСН и тези Дневник № 2 се различават при, което „*****" като е отразило в РДСН данните от АК № 1001-166А/21.03.2019 г. за произведеното количество „Водка полярна нощ", 1526 л., с алк. гр. 40,8%, записи обаче, които не съответстват на вписванията в Дневник 2 по ЗВСН за „Водка полярна нощ", 1532 л. при 40,8% и 1542 л. с алк. гр. 40%, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки , деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

VII. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006 г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.04.2019г.-30.04.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензирият складодържател „*****", за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001 , находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверка, обективизирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-РК8-ПП 16/29.07.2020 г. при съпоставени данните от съответните актове за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019г.-30.04.2019г.",***** като не е отразил коректно в РДСН данните от съставените първични документи за алкохолен градус и количество:

-АК № 1001-209/08.04.2019 г. за 6 л. „Билкова настойка" при 48% алк. гр., доп. код 80107, които след преизчисляване се равняват на 5,96 л. при 48,3%;

-АК № 1001-215/10.04.2019 г. за 13 л. „Билкова настойка", с 25,0% алк. гр., доп. код 80107, които след преизчисляване се равняват на 6,73 л. при 48,3%,

е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС. деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

В АК № 1001-210/09.04.2019 г., АК № 1001-211/09.04.2019 г., АК № 1001-212/09.04.2019 г., АК № 1001-213/09.04.2019 г. и АК № 1001-214/09.04.2019 г. били отразени бели и червени вина и етилов алкохол без да са посочени доп. кодове на акцизните стоки. Вложеният в купажите „Етилов алкохол" общо е 804 л. (83+83+83+446+109) е с алк. градус 99,8%. В РДСН количествата са изведени от акцизна стока с доп. код 80695 за „Етилов алкохол" с 99,56%о алк. гр. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" акцизната стока „Етилов алкохол", с доп. код 80696 е с алк. гр. 99,56%. Количеството от 804 л. „Етилов алкохол" с алк.градус 99,8% се равнява на 805,938 л. при 99,56% алк. градус (804 x 99,8 : 99,56) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствието на алк. градус и количество, отразени в съставените първични документи (актове за купаж) и алк. градус и количество, отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019", безспорна било установено, че „***** като не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи за алкохолен градус и количество от АК № 1001-210/09.04.2019 г., АК № 1001-211/09.04.2019 г., АК № 1001-212/09.04.2019 г., АК № 1001-213/09.04.2019 г. и АК № 1001-214/09.04.2019 г. за „Етилов алкохол" общо е 804 л. (83+83+83+446+109) е с алк. градус 99,8%, и доп. код 80696, които се равняват на 805,938 л. при 99,56% е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С АК № 1001-228А/15.04.2019 г. били получени 2662 л. „Ч.вино малиново Мерло Балчик" (доп. код 12389, вписан на ръка), количество съответства на посоченото в АП № 29463/22.04.2019 г., прието за бутилиране. В РДСН за акцизната стока „Червено вино-малиново Мерло", с доп. код 12389 били посочени като поставени 2662 л. с документ № 1001-228А/19/15.04.2019 г., а като изведени 2664 л., с документ № 29463/22.04.2019 г. т.е. с 2 л. по-вече. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" са отразени като „Приход" 2662 л. и като „Разход" 2664 л. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" са изведени 2 л. повече за бутилиране „Червено вино-малиново Мерло" отколкото са отразени в съставените първични документи по безспорен начин е установено, че „***** като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ АК № 1001-228А/15.04.2019 г. за предадени 2662 л. „Ч.вино малиново Мерло Балчик", а не 2664 л. с документ АП № 29463/22.04.2019 г. от производствена изба към бутилков цех е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

С АК № 1001-229А/15.04.2019 г. били получени 708 л. „Бяло вино снежно Балчик" (с

доп. код 12390, вписан на ръка). В РДСН за акцизна стока „Бяло вино - СНЕЖНО" с доп.код 12390 били посочени като постъпили и изведени 708 л. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" били отразени като „Приход" и „Разход" 708 л. В АП № 29461/22.04.2019 г. са били посочени като получени 706 л. т.е. с 2 л. по-малко. Установено било несъответствие на записите за количеството акцизна стока, посочено в съставения първичен документ - акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019"

С АК № 1001-242А/19.04.2019 г. били получени 708 л. „Бяло сладко вино смокиново" (с доп. код 16019, вписан на ръка). В РДСН за акцизна стока с доп. код 16019 са посочени като постъпили и изведени 708 л. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" били отразени като „Приход" и „Разход" 708 л. В АП № 29459/19.04.2019 г. били посочени общо литри, като получени 706 л. т.е. с 2 л. по-малко. Установено било несъответствие на записите за количеството акцизна стока, посочено в съставения първичен документ - акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019", при което по безспорен начин било установено, че „*****" не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи АК № 1001-229АУ15.04.2019 г. и АК № 1001-242А/19.04.2019 г. за предадени от производствена изба към бутилков цех 708 л. „Бяло вино снежно Балчик" и 708 л. „Бяло сладко вино смокиново", но получени и бутилирани 706 л. с АП № 29461/22.04.2019 г. и 706 л. АП № 29459/19.04.2019 г., като е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

В АК № 1001-243/19.04.2019 г. били вложени 80 л. „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80%, без да е посочен доп. код, като на тази база са извършени изчисленията на общите алкохолни градуси. В РДСН количеството е било изведено от акцизна стока с доп. код 80695 за „Етилов алкохол 99,56%". В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" „Етилов алкохол", тази акцизна стока с доп. код 80696 и алк. градус 99,56‰. Количеството от 80 л. „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80‰ се равнява на 80,193 л. ($80 \times 99,8 : 99,56$) при 99,56‰) и същото следва да бъде отразено в РДСН. Установено било несъответствие на алк. градус и количество, отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" при което по безспорен начин било установено, че „*****" не е отразило в РДСН данните от съставен първичен документ АК № 1001 -243/19.04.2019 г. за алкохолен градус и количество за вложената в производството 80 л. акцизна стока „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80%, които след преизчисляване се равняват на 80,193 л. при алк. градус 99,56‰ е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

VIII. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.05.2019г.-31.05.2019г. по безспорен начин било установено, че лицинзиращият складодържател „*****", за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация за постъпилите акцизни стоки в данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, на лицензиращия складодържател „*****" - с е-АД № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г. от

данъчен склад с ИНДС BGNCA00010001 на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД, с ИНЛС BGNCA00010000 бил получен 3000 л. „Етилов алкохол 99,58%". В складова разписка № 012358/20.05.2019 г. били отразени данни за „Етилов алкохол - 99,58%" - 30000 л. В регистър ДСН-поставени е вписана акцизна стока „Етилов алкохол - 99,58%" - 30000 л., с доп. код 80697. При проверка в БАЦИС, за е-АД, в колона „Съобщение за получаване - доп. информация" било посочено: „Полученото количество е с 4 литра повече", които не са отразени в складовата разписка и регистър ДСН, като поставени., -с е-АД № 19BG00000000023645260/30.05.2019 г. от данъчен склад с ИНДС BGNCA00063002 на „БЪЛГАРСКА ВИНЕНА КОМПАНИЯ" ЕООД, с ИНЛС BGNCA 00063000 било получено 24300 л. „Червено вино 13,50%". В складова разписка № 012365/31.05.2019 г. са отразени данни за „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП р.2013 13,5%" - 24312 л. В регистър ДСН-поставени били отразени 24312 л. акцизна стока „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП р.2013 13,5%", с доп. код 80257. При проверка в БАЦИС, за е-АД, в колона „Съобщение за получаване-доп. информация" е посочено: „Полученото количество е с 12 литра повече", които не са отразени в складовата разписка и в регистър ДСН-поставени., дружеството не е отразило в РДСН данните за получените в повече 4 л. „Етилов алкохол 99,58%" с е-АД № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г. и 12 л. „Червено вино 13,50%" с е-АД № 19BG00000000023645260/30.05.2019 г., с което е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на количествата акцизни стоки, посочени в електронните административни документи, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

В АК № 1001-277А/09.05.2019 г. били посочени 102 л. „Водка" с алк. гр. 38%, без доп. код. Количеството било отразено в РДСН с доп. код 15003, който е при алк. градус е 38,8%. В „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" с доп. код 15003 е акцизната стока „Водка" с алк. гр. 38,8%. Количеството от 102 л. „Водка" с алк. гр. 38% се равнява на 99,9 л. при алк. градус 38,8% ($102 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количество на акцизната стока отразени в съставения първичен документ - акт за купаж. тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

В АК № 1001-277С/09.05.2019 г. били посочени 364 л. и 1 л. „фира при купаж" -общо 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38%, без доп. код. Данните били отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" в доп. код 11105 за „ПДСН Плодова ракия" с алк. гр. 38,8%. Количеството от 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38% се равнява на 357,474 л. при алк. градус 38,8% ($365 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количеството на акцизната стока отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, както и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

„***** не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи:

-АК № 1001-277А/09.05.2019 г. за 102 л. „Водка" с алк. гр. 38%, които след преизчисляване са равняват на 99,9 л. при алк. градус 38,8%, за доп. код 15003;

-АК № 1001-277С/09.05.2019 г. за 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38%, които след преизчисляване са равняват на 357,474 л. при алк. градус 38,8%, за доп. код 11105;

с, което дружеството е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водило отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от

ЗАДС

В АК № 1001-244/02.05.2019 г. и АК № 1001-245/02.05.2019 г. били посочени, като вложеният общо 81 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, без доп. код. Посочените литри са отразени в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" в доп. код 80696, за който алк. градус е 99,61%. Количеството от 81 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80% се равнява на 81,154 л. при алк. градус 99,61% ($81 \times 99,8 : 99,61$) и същите следва да бъдат отразени в РДСН. Установена била разлика в алк.градус и количество, отразени в АК, като и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019",

„***** не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи:

-АК № 1001-244/02.05.2019 г. за 46 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, които след преизчисляване са равняват на 46,09 л. при алк. градус 99,61% , за доп. код 80696;

-АК № 1001-245/02.05.2019 г. за 35 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, които след преизчисляване се равняват на 35,07 л. при алк. градус 99,61% , за доп. код 80696,

с , което дружеството е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С АК № 1001-262/02.05.2019 г. били вложени 2000 л. „Ч. вино Каберне 13%" с доп. код 12792 и „фири при купажиране" - 7 л. и 2374 л. „Ч. вино без ЗГУ/ЗНП" с доп. код 12181 и „фири при купажиране" - 8 л. Установено било, че посочените количества не са отразени като изведени в РДСН и в колона „Разход" в „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДП 1 лицензираният складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление с което „***** като не е отразил в РДСН данните за количествата акцизни стоки 2000 л. „Ч. вино Каберне 13%", с доп. код 12792 и „фири при купажиране" 7 л., както и 2374 л. „Ч. вино без ЗГУ/ЗНП". с доп. код 12181 и „фири при купажиране" 8 л. от АК № 1001-262/02.05.2019 г. е нарушил нормата на ч.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С АК № 1001-263/02.05.2019 г. били вложени 18 л. „Билкова настойка" с алк. гр. 25,10%), без доп.код. В РДСН количеството било изведено от доп. код 80107, с алк. градус 48,3%. В „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" за акцизна стока с доп. код 80107 не е посочен алкохолен градус. Количеството от 18 л. „Билкова настойка" с алк. гр. 25,10% се равнява на 9,354 л. при алк. градус 48,3% ($18 \times 25,10 : 48,3$). Установена била разлика в алк. градус и количеството в АК, и тези отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019", с което „***** като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставения първичен документ АК № 1001-263/02.05.2019 г., за 18 л. „Билкова настойка" с алк. гр. 25,10%, които след преизчисляване се равняват на 9,354 л. при алк. градус 48,3% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо

административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С АК № 1001-254/24.04.2019 г. били предадени за бутилиране 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40,80%“, с доп. код 11093. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 31.05.2019“, в колона разход били отразени като изведени с документ № 1001-254/24.04.2019 г. 41 л. "ВДСН - Гроздова ракия -40,8". Бутилирането е извършено през м. май 2019 г. В съставения АП № 29477/03.05.2019 г. полученото за бутилиране количество е 142 л., коригирано на ръка на 41 л. В РДСН са отразени като вложени в производството 142 л. с, което „*****“ като не е отразило в РДСН данни за предадените при производството 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40,80%“, с доп. код 11093 от съставения първичен документ АП № 29477/03.05.2019 г. е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

IX. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията за това, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.07.2019г.-31.07.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „*****“, за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация са съпоставени данните на изготвените от „*****“ първични документи, регистър „Дневник на складовата наличност“ и „Дневник на материален запас“ за периода при, което:

- В АК № 1001-357в/11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, без доп. код и „фири при купажиране" само в алк. градуси. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" количеството с изведено от доп. код 80518, „Водка 38,8" с алк. гр. 38,8%, като е посочен документ № 1001-357А/11.07.2019 г. Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ), както и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019", „*****“ като не е отразило в РДСН данните за алк. градус, количество, номер и дата на документ, различни от тези в съставения АК № 1001-357в/11.07.2019 г. за 92 л. „Водка /Ивена/" с алк. гр. 38,00%, посочвайки ги като „Водка 38,8" с алк. гр. 38,8%, доп. код 80518 и документ № 1001-357А/11.07.2019 г., количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

В АК № 1001-339/02.07.2019 г. били отразени 243 л. при алк. градус 37,90% „ВДСН Гроздова ракия" с доп.код 11007 и 1 л. „фира при купажиране" - общо 244 л. При проверката е констатирано, че в РДСН доп. код 11007 се отнася за „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9". Количествата от 243 л. и 1 л. фира в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" били отразени в доп. код 11093 за „ВДСН Гроздова ракия 40,8" с документ № 1001-339/19 (различен номер от отбелязания върху съставения документ) от 02.07.2019 г. Количеството от общо 244 л. „ВДСН Гроздова ракия" с алк. градус 37,90%, се равнява на 226,657 л. при алк. градус 40,8% ($244 \times 37,9 : 40,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт

за купаж (доп. код, алк. градус, номер на документ и количество) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

В АК № 1001-357С от 11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" при алк.гр. 38,00%, без доп. код и фири при купаж само с алк. градус. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" били отразени като изведени 92 л. „Водка 38,8" при 38,8% алк. градус, с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г. (различен номер от този отбелязан върху документа). Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градуc, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

В АК № 1001-357Д/11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" били отразени като изведени 92 л. от „Водка 38,8" при 38,8%, с доп. код 80518 и документ № 1001-357Д/19 (различен, от номера, отбелязан върху съставения документ) от 11.07.2019 г. Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градуc, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

В АК № 1001-357Е/11.07.2019 г. били отразени 244 л. „Водка /Ивена/" е алк. гр. 38,00%. без доп. код и 1 л. „фира при купажиране" - общо 245 л. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" за доп. код 80518 били посочена акцизна стока „Водка - 38,8" при 38,8% алк. гр. и документ № 1001-357Е/19 (различен, от номера, отбелязан върху съставения документ) от 11.07.2019 г. Количеството от 245 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 239,948 л. при алк. градуса 38,8% ($245 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градуc, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

„***** като не е отразило в РДСН данните за алк.градуc, количество, номер и дата на документ за:

-АК № 1001-339/02.07.2019 г. за 244 л., при алк. градус 37,90% „ВДСН Гроздова ракия" с доп.код 11007, отразени като 244 л., при алк. градус 40,8%, „ВДСН Гроздова ракия 40,8", с доп. код 11093, с документ № 1001-339/19 от 02.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 226,657 л. при алк. градус 40,8%;

-АК № 1001-357С/11.07.2019 г. за 92 л., при алк.гр. 38,00%, „Водка /Ивена/", отразени като 92 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8%;

-АК № 1001-357Д/11.07.2019 г. за 92 л., при алк.гр. 38,00%, „Водка /Ивена/", отразени като 92 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8%;

-АК № 1001-357Е/11.07.2019 г. за 245 л., при алк. гр. 38,00%, „Водка /Ивена/" отразени като 245 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ 1001-357Е/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 239,948 л. при алк. градуса 38,8%; е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил

изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

В АК № 1001-358а/12.07.2019 г. били отразени 244 л. „Водка /Ивена/" с алк. гр. 38,00%, без доп. код и 1 л. фира при купаж. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" с доп. код 80518 е акцизната стока „Водка - 38,8" при 3 8,8% алк. градус. Количеството от 245 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 239,948 л. при алк. градус 38,8% (245 x 38 : 38,8) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус и количество) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019", „*****" като не е отразило в РДСН данните за алк.градус и количество посочени в АК № 1001-358а/12.07.2019 г. за 245 л. при алк. градус 38,00%, „Водка /Ивена/" , отразени като 245 л., с алк. гр. 38,8%, „Водка - 38,8" , с доп. код 80518, като количеството след преизчисляване е 239,948 л. при алк. градус 38,8%) е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водило отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

Х. „Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.09.2019г.-30.09.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател, за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация на постъпилите през м. септември 2019 г. в данъчния склад на „*****", с ИНДС BGNCA00046001 акцизни стоки:

- с е-АД № 19BG00000000023822920/03.09.2019 г. от данъчен склад BGNCA00010001 на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД с BGNCA00010000 били постъпили 29500 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 96,44%. В РДСН, Складова разписка № 012396/03.09.2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019" били отразени като поставени 28449,8 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 96,4%", с доп. код 80687. Констатирано било, че 28449,8 л. са количеството при 100% алк.гр.по фактура № 0002021404/03.09.2019 г., издадена от „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД. Установено било, че в РДСН били отразени като постъпили 1062,44 л. по-малко „Етилов алкохол" с алк. гр. 96,4%", „*****" като не е отразило коректно в РДСН данните за количеството „Етилов алкохол", посочени в е-АД № 19BG00000000023822920/03.09.2019 г. за 29500 л., с алк. гр. 96,44%, посочвайки 28449,8л. „Етилов алкохол", с алк. гр. 96,4%, които са с 1050,2 л. по-малко при алк. градус 96,4% е нарушило нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

При извършената проверка по делегация на произведените през м. септември 2019 г. в данъчния склад на „*****", с ИНДС BGNCA00046001 акцизни стоки било установено, че:

- По данни от АК № 1001-450/29.08.2019 г. били вложени 243 л. „ВДСН Гроздова ракия" при 40,8% алк. градус с доп. код 11093, като и 1 л. „фира при купажиране". В РДСН за м.август 2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.08.2019 до 31.08.2019"

количеството е отразено за акцизна стока при 40,8% алк. градус с доп. код 11093.

Произведени са 243 л. „Ракия гроздова“ при 40,7% алк.гр. и същите са предадени за бутилиране на 02.09.2019 г. с АП № 29672/02.09.2019 г. Полученото количество в РДСН за м.септември 2019 г. било отразено в доп. код 11093 за „ВДСН ГРОЗДОВА РАКИЯ - 40.8“ при 40,8% алк. гр. Количеството от 243 л. „ВДСН Гроздова ракия“ при алк.градус 40,7% се равнява на 242,404 л. при алк. градус 40,8% ($243 \times 40,7 : 40,8$). Установена била разлика в алк.градус и количествата на акцизната стока посочени в акта за купаж в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.08.2019 до 31.08.2019“ за доп.код 11093.

- В АК № 1001-456В/02.09.2019 г. за 72 л. „Ликьор мента“ бил посочен алк.гр. 25,00%, без доп. код и „фири при купажиране“ само в алкохолни градуси. При проверката в РДСН за м.септември 2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019“ количеството от 72 л. „Ликьор мента“ са изведени от доп. код 13014, за който алк.гр. е 25,8%. Количеството от 72 л. „Ликьор мента“ с алк.гр. 25,00% се равнява на 69.767 л. при алк.гр. 25,8% ($72 \times 25 : 25,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установена била разлика в алк.градус и количеството на акцизната стока посочени в акта за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019“, „*****“ като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставените първични документи:

- с АК № 1001-450/29.08.2019 г. били произведени 243 л. „ВДСН Гроздова ракия“ с алк. градус 40,7% , с доп. код 11093, които са отразени в доп. код 11093 за „ВДСН ГРОЗДОВА РАКИЯ - 40.8“ при алк. градус 40,8% с документ АП № 29672/02.09.2019 г., като количеството след преизчисляване е 242,404 л. при алк. градус 40,8%;

-АК № 1001-456В/02.09.2019 г. за 72 л. „Ликьор мента“, с алк.градус 25,00%, които са отразени като 72 л., „Ликьор мента“, алк.гр. е 25,8% за доп. код 13014, като количеството след преизчисляване е 69,767 л. при алк.гр. 25,8%, е нарушило нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XI. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.10.2019г.-31.10.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „****“ за данъчен склад с ИНДС BGNSA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация на произведените акцизни стоки във дружеството:

- В АК № 1001-542/09.10.2019 г. за 1519 л. и „фира при купажиране“ 6 л. - общо 1525 л. „Бренди“ бил посочен алк. гр. 38,00% без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ количеството е изведено от доп. код 14012, за който алк. градус е 38,8%. Количеството от 1525 л. „Бренди“ с алк. градус 38,00% се равнява на 1493,556 л. при алк. градус 38,8% ($1525 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“.
- В АК № 1001-542А/09.10.2019 г. за 389 л. и 1 л. фира - общо 390 л. „Бренди“ бил посочен алк. гр. 38,00% без доп. код. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ количеството е изведено от доп. код 14012, за който алк. гр. е 38,8%о. Количеството от 390 л. „Бренди“ с алк. градус 38,00%о се равнява на 381,959 л. при алк. градус 38,8% ($390 \times 38 : 38,8$) и

същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019",

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-542/09.10.2019 г. за 1525 л. „Бренди", с алк. гр. 38,00%, изведени от акцизна стока „Бренди 38,8", доп. код 14012, с алк. градус 38.8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 1493,556 л. при алк. градус 38,8%;

-АК № 1001-542А/09.10.2019 г. за 390 л. „Бренди" с алк. гр. 38,00% , изведени от акцизна стока „Бренди 38,8", доп. код 14012. с алк. градус 38,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 381,959 л. при алк. градус 38,8% е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С АК № 1001-535/11.10.2019 г. били получени и предадени от производствена изба към бутилков цех 203 л „Ракия гроздова" при 40,8% алк. гр. С Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29765/17.10.2019 г. са бутилирани 201 л. в бутилки, с вместимост 1 л., с доп.код 31005. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" с за доп.код 31005 „Ракия гроздова 1.0/40" били отразени само 200 л. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" е отразена 1 бр. бутилка, с вместимост 1 л. по-малко от произведената акцизна стока „Ракия гроздова 1.0/40", „***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29765/17.10.2019 г. за „ Ракия гроздова 1.0/40", 201 л., 201 бр. бутилки, с вместимост 1 л., с доп. код 31005, отразявайки 1 л., 1 бр. бутилка по-малко „Ракия гроздова 1.0/40", е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

В АК № 1001-568 /21.10.2019 г. за 20 л. и „фира при купажиране" само в градуси за „Ликьор мента" бил посочен алк. гр. 25%₀ без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 13014, за който алк. гр. е 25,8%>. Количеството от 20 л. „Ликьор мента" с алк. гр. 25% се равнява на 19,38 л. при алк. градус 25,8% (20 x 25 : 25,8) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

В АК № 1001-569 /21.10.2019 г. за 72 л. и „фира при купажиране" само в алк. градуси за „Анасонова спиртна напитка" бил посочен алк. градус 47,00%. За акцизната стока не бил посочен доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 18010 за „Анасонова спиртна напитка", с алк. гр. 47,8%>. Количеството от 72 л. „Анасонова спиртна напитка" с алк.градус 47,00%₀ се равнява на 70,795 л. при алк. градус 47,8%> (72 x 47 : 47,8) и същото следва да се изведе от РДСН. По безспорен начин било установено несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

„***** като не е отразило в РДСН данните за алкохолен градус и количеството от тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-568 /21.10.2019 г. за 20 л. „Ликьор мента“, с алк. гр. 25%, отразени в доп. код 13014, за конто алк. гр. е 25,8%. като количеството след преизчисления се равнява на 19,38 л. при алк. градус 25,8%;
- АК № 1001-569 /21.10.2019 г. за 72 л. „Анасонова спиртна напитка“, с алк. гр. 47‰, отразени в доп. код 18010, за който алк. гр. е 47,8%, като количеството след преизчисления се равнява на 70,795 л. при алк. градус 47,8% , е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29774/21.10.2019 г. от произведените 101 бр. бутилки „Ликьор мента“, с алк. градус 25%, с вместимост 0,2 л „с доп.код 33007, само 100 бр. са били отразени в „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ и в РДСН като постъпили. Установено било, че произведената 1 бр. бутилка, в разфасовка от 0,2 л. „Ликьор мента“ с алк. градус 25‰ не е намерила отражение в материалната отчетност на дружеството.

С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29775/21.10.2019 г. от произведените 101 бр. бутилки „Анасонова спиртна напитка“, с алк. градус 47‰, с вместимост 0,7 л. и доп.код 38007 само 100 бр. са били отразени в „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ и в РДСН като постъпили. Установено било, че произведената 1 бр. бутилка, в разфасовка от 0,7 л. „Анасонова спиртна напитка“, с алк. градус 47% не е намерила отражение в материалната отчетност на дружеството.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция от съставените първични документи:

-Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29774/21.10.2019 г. за „Ликьор мента 0,2/25“, 20 л., 101 бр. бутилки, с вместимост 0,2 л., с доп. код 33007, отразявайки 0,2 л., 1 бр. бутилка по-малко Ликьор мента 0,2/25“;

- Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29775/21.10.2019 г. за „Анасонова спиртна напитка 0,7/47“, 70,7 л., 101 бр. бутилки, с вместимост 0,7 л., с доп. код 38007, отразявайки 0,7 л., 1 бр. бутилка „Анасонова спиртна напитка 0,7/47“, е нарушило нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

ХІІ. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.11.2019г.-30.11.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „*****, за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация на съставени първични документи, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“ за произведените акцизни стоки в дружеството:

- С А К № 722/15.11.2019 г. били произведени 51 л. с алк. градус 40.8% „Стара сливова ракия“, които са отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от

01.11.2019 до 30.11.2019" като поставени с доп. код 11090. С АК № 1001-624/15.11.2019 г. са предадени за бутилиране 51 л. „Ракия стара сливова", с алк. градус 40,8% с доп. код 11090.

Посоченото количество било отразено в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019" като поставено в бутилков цех с документ № 29839/21.11.2019 г. с доп. код 11007 и търговско наименование „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9" с алк. градус 37,9%. Прехвърленото количество от 51 л. при 40,8% алк. гр. „Стара сливова ракия" се равнява на 54,902 л. ($51 \times 40,8 : 37,9$) „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9" с алк. градус 37,9%. Установена била разлика при отразяване на търговско наименование на стоката, алк. градус и количество за акцизната стока в изготвените актове за купаж, акт за бутилирана продукция, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019".

- В АК № 1001-623/15.11.2019 г. били отразени 203 л. „Водка Екстаз" при алк. гр. 40,8%, с доп. код 15003 и 1 л. „фири при купажиране" - общо 204 л. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019", като изведени са отразени 204 л. при алк. гр. 38,8% „ВОДКА - 38.8" с доп. код 15003. Количеството от 204 л. „Водка" с 40,8% се равнява на 214,515 л. при алк. градус 38,8 % ($204 \times 40,8 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количеството на акцизна стока в изготвения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019" за акцизна стока с доп. кодове 15003,

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставените първични документи:

-с АК № 1001-624/15.11.2019 г. са предадени за бутилиране 51 л. „Ракия стара сливова", с алк. градус 40,8% с доп. код 11090, но количеството е отразено като поставено в бутилков цех с документ № 29839/21.11.2019 г., с доп. код 11007 и търговско наименование „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9", с алк. градус 37,9%. Количеството от 51 л. „Ракия стара сливова", с алк. градус 40,8%> след преизчисляване са равнява на 54,902 л. „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9" с алк. градус 37,9%;

-с АК № 1001-623/15.11.2019 г. за 204 л. „Водка Екстаз" ,с алк. гр. 40,8%, с доп. код 15003, изведени от „ВОДКА - 38.8" с доп. код 15003, количеството след преизчисляване се равнява на 214,515 л. при алк. градус 38,8 %, е нарушило нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква"а", буква"д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

ХІІІ. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.12.2019г.-31.12.2019г. по безспорен начин било установено, че лицензиарият складодържател „**** за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация на Съставени първични документи, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2019 до 31.12.2019" за произведените акцизни стоки във дружеството:

- В АК № 1 001-666Л1/09.12.2019 г. били отразени 16030 л. „Спиртна напитка" и 60 л. „фири при купажиране" - общо 16090 л., с алк. гр. 28,8%. Тези количества, с този алк. градус са били посочени в РДСН като изведени от доп. код 18012. Към бутилков цех са били предадени 16030 л. „Спиртна напитка е алк. гр. 28,8%. С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29870/13.12.2019 г. били получени 16030 л. При проверка на Дневник № 2 по ЗВСН (чл.148 от ЗВСН) - за извършени манипулации е установено, че на ред 441, от дата 09.12.2019 г., е вписана „Спиртна напитка" 3994 л., с алк.

гр. 28,0%, а на ред 447, от дата 09.12.2019 г. - 12086 л., при 28,0% - общо 16080 л. и с 10 л. по-малко от тези в АК. Установено било несъответствие на данните от съставения Акт за купаж отразени в РДСН и тези в дневник № 2 по ЗВСН - алк. градус и количество.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„***** като не е отразило еднозначно данните от съставения първичен документ АК № 1001-666А1/09.12.2019 г., а именно в РДСН - 16090 л. „Спиртна напитка" с алк. градус 28,8%, а в Дневник № 2 -16080 л. „Спиртна напитка" с алк. градус 28%, след преизчисляване, 16549,714 л. „Спиртна напитка" 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водило отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001 -699/30.12.2019г. като изходящ материал били посочени 2085 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. градус с доп. код 18012 и 8 л. „фира при купажиране". Към бутилков цех били предадени 2085 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. градус за производството с АП № 29903/30.12.2019 г. на 4121 бр. бутилки (2060,5л.) в разфасовка 0,5 л. „Спиртна напитка Унирея", с доп.код 38017 и 28% алк. градус. В РДСН като постъпили били отразени данни за 2060 л. „Спиртна напитка унирея", с доп. код 38017 и документ № 33012/30.12.2019 г. Установена била разлика от 0,5 л. (1 бр. бутилка в разфасовка 0,5л) в по-малко отразени в материалната отчетност на дружеството.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29903/30.12.2019 г. за „Спиртна напитка" 0,5 л. при 28% алк. градус, 2060,5 л., 4121 бр. бутилки, с вместимост 0,5 л., с доп. код 38017, отразявайки 0,5 л., 1 бр. бутилка по - малко „Спиртна напитка 0,5/28" е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001-699А/30.12.2019 г. били отразени 25114 л. „Спиртна напитка" и 93 л. „Фири при купажиране" - общо 25207 л. с алк. гр. 28,8% и доп.код 18012. Тези количества, с този алк. градус и доп. код са посочени в РДСН. При проверка на Дневник № 2 (чл.150 от ЗВСН) по ЗВСН - за извършени манипулации па ред 487, от дата 30.12.2019 г. е вписана „Спиртна напитка" 25195 л., с алк.гр. 28.0%. Установено било. несъответствие на данните от съставените първични документи - алкохолен градус и количество произведена наливна продукция, отразени в РДСН и тези в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„***** като не е отразило еднозначно данните от съставения първичен документ АК № 1001-699А/30.12.2019 г., а именно в РДСН - 25207 л. „Спиртна напитка" 28,8%, а в Дневник № 2 - 25195 л. при 28% алк. гр. „Спиртна напитка" е нарушило нормата на чл.73,

ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ****

- ****, ул. **** е извършило административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001-679/14.12.2019 г. като изходящ материал били посочени 3740 л. „Спиртна напитка“ при 28,80% алк. гр. с доп. код 18012 и 14 л. „фира при купажиране“. Количествата от 3740 л. и 14 л. били отразени в РДСН като изведени с документ № 1001-679/14.12.2019 г. от доп. код 18012. Количеството от 3740 л. „Спиртна напитка“ при 28,80% алк. гр. било предадено за бутилиране в бутилков цех с АП № 29874/15.12.2019 г. Движението на акцизната стока с доп. код 18012 не е отразено като постъпило в РДСН.

„****“ като не е отразило в РДСН данните от документ АП № 29874/15.12.2019 г. за „Спиртна напитка“ при 28,80% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водило отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ****- ****, ул. **** е извършило административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

Извършена е съпоставка на данните от регистър ДСН и представените инвентаризационни описи, като е било установено, че:



- В регистър „Дневник на складовата наличност“ за акцизна стока „Вино червено Royal union“ р/з 0,75 в количество 4,5 л. Е бил посочен доп. код 1.33333. Представено било обяснение в което е посочено, че „В ДСН срещу акцизна стока „Вино червено Royal union“ р/з 0,75 е посочен доп. код 1.33333. При проверката на инвентаризационните описи от извършена инвентаризация към дата 31.12.2019 г. било установено наличие на 4,5 л. (6 бр. бутилки) от същата акцизна стока в склад „1013 Енотека“ с доп. код 80636, който липсва като код РДСН. Представен е „Дневник на материален запас за периода от 31.12.2019 до 31.12.2019“ за доп. код 80636, в които фигурира информация за налични 6 бр. бутилки в „Енотека“. Установена била вписана акцизна стока в РДСН с доп.код, за който няма счетоводни данни, както и налично количество акцизна стока при извършена инвентаризация с доп. код, за който няма данни в РДСН.
- В регистър „Дневник на складовата наличност“, в колони „Крайно количество“ за акцизна стока „Червено вино шато марлен“, с доп. код 80476 са налични 3 л. В представения „Дневник на материален запас за периода от 31.12.2019 до 31.12.2019“ и в Инвентаризационен опис от 31.12.2019 г., за склад 8003 за доп. код 80476 са посочени 4 установена била разлика от 1 л. по-малко отразени в РДСН.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензираният складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение е отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

„****“ като не е отразило в РДСН данни за акцизна стока „Вино червено Royal union“ р/з 0,75, посочени в РДСН с доп.код 1,33333, а в инв.опис от 31.12.2019 г. с доп. код 80636

(липсващ в РДСН), както и за наличен 1 л. в повече „Червено вино шато марлен“ с доп. 80476, установен при извършена инвентаризация на 31.12.2019 г. е нарушил нормата на чл.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на складирания акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 31.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XIV. "Имуществена санкция " на „****“, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Джеймс Баучър“ №116, ет.1, ап. 1, представлявано и управлявано от *****, с ЕГН *****, в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.01.2020г.-31.01.2020г. по безспорен начин било установено, че лицензираният складодържател „****“ за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001 , находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация са съпоставени данните от изготвените първични документи за произведените акцизни стоки във „*****“ с тези отразени в регистър „Дневник на складовата наличност“ (РДСН):

- в АК № 1001-026А/13.01.2020 г. били посочени 1215 л. „Водка екстаз“ при алк. гр. 38%, без доп. код и 5 л. „фири при купажиране“ - общо 1220 л. Предадени са 1215 л. „Водка екстаз“ при 38% алк. гр. за бутилиране. Количеството от 1220 л. е отразено в РДСН като изведени от доп. код 15003 за „Водка -38,8“ при 38,8% алк. градус. Количеството от 1220 л. „Водка екстаз“ при 38%> се равнява на 1194,845 л. при алк. градус 38,8‰ (1220 x 38 : 38,8) и същото следва да се отрази в РДСН. Установеното несъответствие на данните, като алк. градус и количество между изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.
- в АК № 1001-007/02.01.2020 г. били посочени 16030 л. „Спиртна напитка“ при 40,8‰ алк.гр. с доп. код 18012 и 60 л. „фири при купажиране“ - общо 16090 л. Количествата са отразени в РДСН като изведени в доп. код 18012, за който алк. гр. е 28,8‰. Количеството от 16090 л. „Спиртна напитка“ с алк. градус 40,8%> при 28,8%> алк. съдържание следва да е 22794,167 л. (16090 л. x 40,8 : 28,8) и същото трябва да бъде отразено в регистър ДСН. Установеното несъответствие на данните като алк. градус и количество от изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.
- в АК № 1001-009/03.01.2020 г. били посочени 9618 л. „Спиртна напитка“ при 40,8‰ алк.гр. с доп. код 18012 и 36 л. „фири при купажиране“ - общо 9654 л. Количествата са отразени в РДСН като изведени в доп. код 18012, за който алк. гр. е 28,8‰. Количеството от 9654 л. „Спиртна напитка“ с алк. градус 40,8%> при 28,8% алк. съдържание следва да е 13676,5 л. (9654 л. x 40,8 : 28,8) и същото трябва да бъде отразено в регистър ДСН. Установеното несъответствие на данните като алк. градус и количество в изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДС, „*****“ като не е отразило в РДСН алк. градус и количеството на акцизни стоки от посочените в съставените първични документи:
- АК № 1001-026А/13.01.2020 г. - 1220 л. „Водка екстаз“, при алк.гр. 38%. са изведени от доп. код 15003 за „Водка -38,8“ при 38,8% алк. градус, като количеството след преизчисляване се равнява на 1 194,845 л. при алк. градус 38,8%;
- АК № 1001-007/02.01.2020 г. - 16090 л. „Спиртна напитка“ при алк.гр. 40,8%, с доп. код 18012 са изведени от доп. код 18012, за „Спиртна напитка“ при алк. гр. е 28,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 22794,167 л. При алк. градус 28,8%;

- АК № 1001-009/03.01.2020 г. - 9654 л. „Спиртна напитка" при алк.гр. 40,8%, с доп. код 18012 са изведени от доп. код 18012, за „Спиртна напитка" при алк. гр. е 28,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 13676,5 л. при алк. градус 28,8%, е нарушило нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

При извършена съпоставка на данните от извършената инвентаризация на наличните акцизни стоки складиращи в данъчния склад в края на месец декември 2019 г., данните отразени във водения през 2020 г. Дневник № 2 по ЗВСН (чл.148 от ЗВСН) - за извършени манипулации, данните от РДСН и от счетоводната отчетност, се установява:

1. В инвентаризационен опис от 31.12.2019 г., за склад 1001, акцизна стока „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5" с доп. код 31023 е с наличност от 487 бр. бутилки (487 x 1,5 = 730,500 л.) с вместимост 1,5л.
2. В Дневник № 2 по ЗВСН на ред № 1 от 01.01.2020 г. фигурира информация за налични 487 л. „Винен дестилат Мускатов" при 56,6% алк. съдържание. До 31.01.2020 г. е документирано, че тази акцизна стока няма движение.
3. В РДСН за м. януари 2020 г. към Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) вх. № BG004000/02-00946/12.02.2020 г., в данъчния склад фигурира информация за складиращи 730,507 л. с алк.градус 56,6% „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5" с доп. код 31023.
4. По данни от счетоводната отчетност „Дневник на материален запас - подробен за периода 01.01.2020 до 31.01.2020" в ДС са складиращите 487 бр. (730,50 л.) бутилки в разфасовка от 1,5 л. „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5" с доп. код 31023.

Изхождайки от изложеното по-горе било установено, че данните отразени в РДСН не съответстват на тези в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****" като не е отразило еднозначно данните за количеството „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5", с доп. код 31023, в РДСН 730,507 л. и Дневник № 2-487 л. на 01.01.2020 г. е нарушило нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на съхраняваните акцизни стоки, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

При извършена съпоставка на данните от Дневник № 2 по ЗВСН, актове за купаж и РДСН за периода месец януари 2020 г. било установено несъответствие на данните от Актовете за купаж отразени в РДСН и тези, вписани като информация в Дневник № 2 по ЗВСН - за извършени производствени манипулации (чл.148 от ЗВСН) - за: единичен и общ алкохолен градус на вложените високоалкохолни акцизни стоки; количествата на вложените в производството акцизни стоки, като и датите на документиране на извършените производствени манипулации.

Дневник № 2 по ЗВСН						Акт за купаж и данни от РДСН					
дата	№ на	акцизна стока	к-во - л.	алк. Градус	общ алк.	№ на	дата	к-во -	алк. Градус	общ. алк.	разлик алк.

	ред				градус	акт за купаж		л.		градус	градус
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	П	12 (11- б)
17.01.2020	36	Спиртна напитка	13538	28	379064	1001- 037	16.01.2020	13538	28.8	389894	10830
18.01.2020	69	Спиртна напитка	12913	28	361564	1001- 037A	16.01.2020	12913	28.8	371894	10330
18.01.2020	70	Спиртна напитка	17987	28	503636	1001- 037Б	16.01.2020	17987	28.8	518026	14390
20.01.2020	71	Спиртна напитка	15265	28	427420	1001- 042A	20.01.2020	15265	28.8	439632	12212
20.01.2020	81 и 82	Спиртна напитка	11945	28	334460	1001- 042	20.01.2020	11945	28.8	344016	9556
20.01.2020	65	Спиртна напитка	11945	28	334460	11001- 043	20.01.2020	11945	28.8	344016	9556
20.01.2020	83	Спиртна напитка	13225	28	370300	1001- 049A	23.01.2020	13225	28.8	380880	10580
23.01.2020	84	Спиртна напитка	13225	28	370300	1001- 051	24.01.2020	13225	28.8	380880	10580
24.01.2020	85	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 051A	24.01.2020	16090	28.8	463392	12872
24.01.2020	86	Спиртна напитка	27888	28	780864	1001- 052A	24.01.2020	27888	28.8	803174	22310
24.01.2020	87	Спиртна напитка	3200	28	89600	1001- 052	24.01.2020	3200	28.8	92160	2560
24.01.2020	88	Спиртна напитка	13408	28	375424	1001- 058	27.01.2020	13408	28.8	386150	10726
24.01.2020	89	Спиртна напитка	12128	28	339584	1001- 058A	27.01.2020	12128	28.8	349286	9702
24.01.2020	90	Спиртна напитка	21124	28	591472	1001- 065	29.01.2020	21124	28.8	608371	16899
29.01.2020	91	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 069	30.01.2020	16090	28.8	463392	12872
30.01.2020	92	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 071	30.01.2020	16090	28.8	463392	12872

30.01.2020	96 и 103	Спирта напитка	32179	28	901012	1001- 071A	31.01.2020	32179	28.8	926755	25743
31.01.2020	И	Спирта напитка	207231	28	5802468	738	31.01 2020	207231	28.8	5968253	165785
Общо:					13313188	Общо:					13693565 380377

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗЛДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.”

„***** като е вписало данните за алк. градус, количество и дата от съставените първични документи АК № 1001-037/16.01.2010 г., АК № 1001-037A/16.01.2010 г., АК № 1001-037Б/16.01.2010 г., АК № 1001-042/20.01.2010 г., АК № 1001-043/20.01.2010 г., АК № 1001-049/23.01.2010 г., АК № 1001-051/24.01.2010 г., АК № 1001 -051 А/24.01.2010 г., АК № 1001-052А/24.01.2010 г., АК № 1001 -052/24.01.2010 г., АК № 1001-058/27.01.2010 г., АК № 1001-058А/27.01.2010 г., АК № 1001-065/29.01.2010 г., АК № 1001-069/30.01.2010 г., АК № 1001-071/30.01.2010 г., АК № 1001-071 А/З 1.01.2010 г. и АК № 738/31.01.2020 г. в РДСН, но е отразило данни за алк. градус, количество и дата от тези, посочени в актовете за купаж различни във водения Дневник № 2 по ЗВСН е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

При извършена съпоставка на данните от Дневник № 4 по ЗВСН (чл. 150 от ЗВСН) - за заприходената за реализация продукция, РДСН и регистрираните е-АДД, за периода месец януари 2020 г. било установено:

е-АДД с УКН	Вх. №	Дата на издаване	Получател - име	Търговска марка/описание	Колево -л.	Алк. гр. %	Размер на акциза - лв.	№ на ред от Дневник № 4 по ЗВСН	Дата от Дневник № 4 по ЗВСН
5086346	9750	30.01.2020	ВИНАЛ АД - ФИРМЕН МАГАЗИН 11	РАКИЯ ЛОВ. ГРОЗДОВА 0.7/40	12.6	40	55.44	15	30.01.20
5086346	9750	30.01.2020	ВИНАЛ АД - ФИРМЕН МАГАЗИН 11	РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40	60	40	264	20	30.01.20
				РАКИЯ	60	40	264	45	30.01.20

				ГРОЗДОВА 2.0/40					
				РАКИЯ ЛОВ. ГРОЗДОВА 0.7/40	12.6	40	55.44	46	30.01.20

От изложената по-горе информация в табличен вид било констатирано, че в Дневник № 4 по ЗВСН на ред 15 и ред 20 фигурира информация за реализирана (изведена) продукция с документ № 9750/30.01.2020 г. и получател „Фирмен магазин“ съответно:

-12,6 л. (18 бр. бутилки в разфасовка 0.7л.) „РАКИЯ ЛОВ.ГРОЗДОВА 0.7/40- при 40% алк. съдържание.

-60 л. (30 бр. бутилки в разфасовка 2л.) „РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40" при 40% алк. съдържание.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки, „***** като не отразило в РДСН изведените на 30.01.2020 г. 60 л. „РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40" при 40% алк. съдържание и 12,6 л. „РАКИЯ ЛОВ.ГРОЗДОВА 0.7/40" при 40% алк. съдържание е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XV. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева представляваща минималния размер на санкцията затова, че при извършена документална проверка на дейността на дружеството водената материална отчетност обхващаща периода 09.08.2006г.-11.02.2020г. за данъчен период 01.02.2020г.-11.02.2020г. по безспорен начин било установено, че лицензиарият складодържател „****, за данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, находящ се в ****, ул. ***** в хода на извършената проверката по делегация са съпоставени данните от изготвените първични документи за произведените акцизни стоки във „***** с тези отразени в РДСН.:

- С АК № 1001-101В/07.02.2020 г. от производствена изба към бутилков цех били предадени 12824 л. „Спиртна напитка" при алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2020 до 29.02.2020" са отразени като изведени и получени с док. № 2/00010 от 12.02.2020 г. 14840 л. за „Спиртна напитка" 28,8%, с доп. код 18012. Установено било несъответствие на данните за количество на предадената наливна продукция за бутилиране между съставените първични документи и тези отразени в РДСН.

„***** като не отразило коректно в РДСН данните за количеството акцизна стока от посочените в съставения първичен документ АП № 2/00010 от 12.02.2020 г. 12824 л. „Спиртна напитка" при алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012, е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС

В АК № 1001-102В/07.02.2020 г. била посочена „ВДСН Гроздова ракия „ 40,80%, с доп. код 11109 и „фири при купаж" само в алкохолен градус. Количеството е било бутилирано в 101 бр. бутилки, с вместимост 0,200 л. с Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 2/00014 от 13.02.2020 г. и търговско наименование „Ракия гроздова". В регистър ДСН-изведени е посочен документ № 2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за „Ракия гроздова специална селекция". Установено било несъответствие, между данните отнасящи се до номер на Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки и тези отразени в РДСН.

„***** като не отразил в РДСН данните за номер на съставения документ АП № 2/00014 от 13.02.2020 г. за „Ракия гроздова", посочвайки АП № 2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за „Ракия гроздова специална селекция" е нарушил нормата на чл.73. ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з" от ППЗАДС, деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

Нарушенията и обстоятелствата, при които е било извършено са следните:

С Решение № Р-142/32-45441/11.02.2020 г. на директора на Агенция „Митници" (пр.2) - Лиценз № 128/27.06.2006 г. за производство и складиране на акцизни стоки, издаден на „***** , ЕИК ***** , със седалище и адрес на управление гр. София 1407, ул. "Джеймс Баучър", №116, общ. Столична, обл. София, за данъчен склад, находящ се на адрес: ***** , ул. ***** , с идентификационен номер на данъчен склад BGNCA00046001 е бил отнет и прекратено действието му. С Определение № 1474/21.02.2020 г. Административен съд София-град спира предварителното изпълнение на Решение № Р-142/ 32-45441/11.02.2020 г. на директора на Агенция „Митници" и Лиценз № 128 към датата на съставяне на настоящи акт е валиден.

На 08.02.2020г. в ТД Дунавска с вх. №32-53178 е постъпило искане от ТД Югозападна с №BG005800-РК8-ИПД2/14.02.2020 г. (пр.3) за извършване на проверка по делегация на „***** , ЕИК ***** , за периода 09.08.2006 г. - 11.02.2020 г. В т.3 на искането е посочено да се извърши съпоставка на водената материална отчетност съгласно разпоредбите на чл.73 от ППЗАДС с водения регистър „Дневник на складовата наличност" предвид разпоредбите на чл.76 от ППЗАДС.

„***** , ЕИК ***** е лицензиран складодържател по смисъла на чл. 4, т. 2 от ЗАДС - лице, което в съответствие с разпоредбите на този закон е получило Лиценз № 128/2006 г. (пр.4) за производство и/или складира, да получава и изпраща акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз, с идентификационен номер на лицензиран складодържател BGNCA00046000, издаден от директора на Агенция „Митници" на 27.06.2006 г., връчен на дружеството на 09.08.2006 г. Разрешените в лиценза операции в данъчния склад са: ферментация, купажиране и отлежаване на вина от грозде и плодове, изваряване на виноматериали, вино и плодови каша, производство, отлежаване и купажиране на ракии от грозде и плодове, производство на водка и джин, производство на дестилати и междинни продукти от вино и плодове, производство на бренди, вермути и ликьори, получаване на смеси от ароматични вещества и екстракти плодове и билки, които ще се влагат в производството на ароматизирани вина - бели, червени и розе.

Проверката на водената материална отчетност на лицензияния складодържател „***** , с идентификационен номер BGNCA00046000 била извършена във „***** на адрес: ***** , ул. ***** , ТД Дунавска и МБ Ловеч. Целта на извършваната проверка е била установяване съответствието на данните от производствената, складова и търговска документация с тези, отразени в съставените документи, регламентирани в Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС), Правилника за

прилагане закона за акцизите и данъчните складове (ППЗАДС), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) и други нормативни актове. Проверката била извършена за времето от 11.02.2020 г. до 29.07.2020 г. За резултатите от проверката е изготвен Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. на ТД Дунавска, връчен на 30.07.2020 г. на ****, в качеството му на член на управителния съвет на „*****“.

За периода от 01.10.2018 г. до 11.02.2020 г. са установени нарушения, както следва:

I. Данъчен период 01.10.2018 г. – 31.10.2018 г.

В хода на извършена проверка, обективизирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж (АК) и данните от регистър „Дневник на складова наличност“ (РДСН), изложени в табличен вид, както следва:

Акт №	дата	вложено за бутилиране			количеството - общ. Алк. градус	ДОП. код	По данни от РДСН			
		ДОП. код	акцизна стока	алк. %			акцизна стока	алк. %	количеството - л.	общ. Алк. градус
1001-499	03.10.18	18012	Спиртна напитка	40.8	16090 656457	18012	Спиртна напитка	28.8	16090	463392
1001-502	04.10.18	18012	Спиртна напитка	40.8	16090 656457	18012	Спиртна напитка	28.8	16090	463392
1001-502A	04.10.18	18012	Спиртна напитка	40.8	16090 656457	18012	Спиртна напитка	28.8	16090	463392
1001-513	09.10.18	18012	Спиртна напитка	40.8	4894 199680.9	18012	Спиртна напитка	28.8	4894	140947.2
Общо:					53164	Общо:			53164	1531123.2

било установено, че:

1. по данни от Акт за купаж (АК) № 1001-499/03.10.2018 г. са вложени (изведени) 16090 л. „Спиртна напитка“ с 40,8 % алкохолен градус. В РДСН и в счетоводната отчетност на дружеството са отразени като вложени (изведени) общо 16090 л. (16030 л. и 60 л. загуби) с 28,8 % алкохолен градус „Спиртна напитка - 28.8“ с доп. код 18012. Налице е несъответствие в алкохолния градус между данните отразени в РДСН и съставения Акт за купаж № 1001-499/03.10.2018 г. на вложената в производството акцизна стока. Количеството от 16090 л. при 40,8% „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. съдържание следва да е 22794,167 л. (16090 л. x 40,8 : 28,8) и същото трябва да бъде отразено в РДСН.

2. по данни от Акт за купаж № 1001-502/04.10.2018 г. са вложени (изведени) 16090 л. „Спиртна напитка“ при 40,8 % алкохолен градус. В РДСН са отразени като вложени (изведени) общо 16090 л. (16030 л. и 60 л. загуби) при 28,8 % алкохолен градус „Спиртна напитка - 28.8“ с доп. код 18012. Налице е несъответствие в алкохолния градус между данните отразени в РДСН и съставения Акт за купаж № 1001-502/04.10.2018 г. Количеството от 16090 л. при 40,8% „Спиртна напитка“ при 28,8%

алк. съдържание следва да е 22794,167 л. ($16090 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в РДСН.

3. по данни от Акт за купаж № 1001-502А/04.10.2018 г. са вложени (изведени) 16090 л. „Спиртна напитка“ при 40,8 % алкохолен градус. В РДСН са отразени като вложени (изведени) общо 16090 л. (16030 л. и 60 л. загуби) при 28,8 % алкохолен градус „Спиртна напитка - 28.8“ с доп. код 18012. Налице е несъответствие в алкохолния градус между данните отразени в РДСН и съставения Акт за купаж № 1001-502А/04.10.2018 г. Количеството от 16090 л. при 40,8% „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. съдържание следва да е 22794,167 л. ($16090 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в РДСН.
4. по данни от Акт за купаж № 1001-513/09.10.2018 г. са вложени (изведени) 4894 л. „Спиртна напитка“ при 40,8 % алкохолен градус. В РДСН са отразени като вложени (изведени) общо 4894 л. (4876 л. и 18 л. загуби) при 28,8 % алкохолен градус „Спиртна напитка - 28.8“ с доп. код 18012. Налице е несъответствие в алкохолния градус между данните отразени в РДСН и съставения Акт за купаж № 1001-513/09.10.2018 г. Количеството от 4894 л. при 40,8% „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. съдържание следва да е 6933,167 л. ($4894 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в РДСН.

Установено било несъответствие в данните (алкохолния градус и количество) на вложената (изведена) в производството акцизна стока „Спиртна напитка - 28.8“ с доп. код 18012, отразени в съставените Актове за купаж № 1001-499/03.10.2018 г., № 1001-502/04.10.2018 г., № 1001-502 А/04.10.2018 г. и № 1001-513/09.10.2018 г. и тези регистрирани в РДСН.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАД - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най - малко информация и данни за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, когато са вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество на вложената в производството акцизна стока „Спиртна напитка“, с доп. код 18012 от съставените първични документи:

- Акт за купаж № 1001-499/03.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка“ с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. съдържание;

- Акт за купаж № 1001-502/04.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка“ с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна

напитка" при 28,8% алк. съдържание;

- Акт за купаж № 1001-502 А/04.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-513/09.10.2018 г. за количеството 4894 л. „Спиртна напитка" при 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 6933,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 03.10.2018 г., 04.10.2018 г. и 09.10.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил състави АУАН №82/15.10.2020г. (пр.5)

II. Данъчен период 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г.

В хода на извършваната проверката при съпоставка на данните от водения регистър РДСН, съставените първични документи - Актове за купаж и данните от водените Дневници по ЗВСН е било установено, че:

1. По данни от Акт за купаж № 680/06.11.2018 г. са произведени (постъпили) 98825 л. при 96,58% алк. градус (общ алк. градус 9544543) „Етилов алкохол". В РДСН и в счетоводната отчетност на дружеството произведеното количество е отразено (поставено) като 98825 л. при 96,56% алк. градус (общ алк. градус 9542542) „Етилов алкохол" с доп. код 80656. Налице е несъответствие в алкохолния градус между данните отразени в РДСН и съставения Акт за купаж № 680/06.11.2018 г. Количеството от 98825 л. при 96,58%) „Етилов алкохол" при 96,56% алк. съдържание следва да е 98845,469 л. ($98825 \text{ л.} \times 96,58 : 96,56$) и същото трябва да бъде отразено в РДСН.
2. По данни от Акт за купаж №1001-681/12.11.2018 г. са вложени (изведени) в производство 26400 л. при 96,58 алк. градус (общ алк. градус 2549712) „Етилов алкохол". В РДСН и в счетоводната отчетност на дружеството количество е отразено (изведено) като 26400 л. при 96,56 алк. градус (общ алк. градус 2549184) „Етилов алкохол" с доп. код 80656. Налице е несъответствие в алкохолния градус между данните отразени в РДСН и съставения Акт за купаж № 681/12.11.2018 г. Количеството от 26400 л. при 96,58% „Етилов алкохол" при 96,56% алк. съдържание следва да е 26405,468 л. ($26400 \text{ л.} \times 96,58 : 96,56$) и същото трябва да бъде отразено в РДСН.
3. По данни от Акт за купаж № 1001-604/13.11.2018 г. и Акт № 29147/13.11.2018 г. за произведените в отделението за бутилиране напитки от производствена изба към бутилков цех са прехвърлени (поставени) 16048л. при 28,8% алк. съдържание „Спиртна напитка" с доп. код 18012. В РДСН и в счетоводната отчетност количеството е отразено като получено 16030 л. „ Спиртна напитка - 28,8" с доп. код 18012. Установена била разлика на 18 л. при 28,8% алк. съдържание „Спиртна напитка" с доп. код 18012, отразени по-малко в счетоводната и материална отчетност на дружеството.
4. Установено било несъответствие в данните (алкохолен градус и количество) на вложената (изведена) и произведената (поставена) акцизна стока „Етилов алкохол- 96,56" с доп. код 80656 и „Спиртна напитка -28,8" с доп. код 18012, отразени в съставените

II



Актове за купаж № 680/06.11.2018 г., № 1001-681/12.11.2018 г., № 1001-604/13.11.2018 г. и Акт № 29147/ 13.11.2018 г. и тези регистрирани в РДСН.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник”.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.”

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д” и буква „ж” от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател регистър „Дневник на складовата наличност” съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество, на акцизните стоки, когато са вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество на вложените в производството акцизни стоки:

Акт за купаж № 680/06.11.2018 г. за количеството 98825 л. „Етилов алкохол” при 96,58% алк. градус, с доп. код 80656, което след преизчисляване е 98845,469 л. при 96,56% алк.градус;

Акт за купаж №1001- 681/12.11.2018 г. за количеството 26400 л. „Етилов алкохол” при 96,58 алк. градус, с доп. код 80656, което след преизчисляване е 26405,468 л. при 96,56% алк.градус;

Акт за купаж № 1001-604/13.11.2018 г. за количество 16048 л. при 28,8%> алк. съдържание „Спиртна напитка”, с доп. код 18012, отразено в материалната отчетност като 16030 л; е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д” и буква „ж” от ППЗАДС.

С тези си действия „*****”, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 06.11.2018 г., 12.11.2018 г. и 13.11.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020 г.

4. В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от Дневник № 4 по ЗВСН - за заприходената за реализация продукция (чл.150 ЗВСН) и данните от РДСН било установено, че:

- В РДСН на 16.11.2018 г. с е-АДЦ УКН 0000000004181539 за „фирмен магазин” са изведени като освободени за потребление 10 бр. (7 л.) бутилки „РАКИЯ СЛИВОВА 0.7 38 ГР.” в разфасовка 0,7 л. при 38%> алк. градус с доп. код 31004. На ред 347 от Дневник № 4

по ЗВСН на 16.11.2018 г. са посочени като изведени 16 бр. (11,2 л.) бутилки по 0,7 д. „Ракия сливова" при 38% алк. градус по документ № 9383/16.11.2018 г. за фирмен магазин. Установена е разлика от 6 бр. (4,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова" при 38% алк. градус, които не са намерили отражение в материалната и счетоводна отчетност на дружеството.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните с кла до държател и са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„***** като не е отразило в РДСН данни за изведените 6 бр. (4,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова" при 38% алк. градус, с доп. код 31004 е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на реализираните акцизни стоки.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 16.11.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.б)

III. Данъчен период 01.12.2018 г. – 31.12.2018 г.

1. В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж, извлечение от счетоводната отчетност и тези отразени в регистър ДСН, било установено, че:

- по данни от съставения Акт за купаж № 1001-656А/10.12.2018 г. е било извършено движение на акцизна стока в данъчния склад, като от производствена изба към бутилков цех са предадени за бутилиране 2704 л. при 28,8% алк. съдържание „Спиртна напитка" с доп. код 18012. В счетоводната отчетност на дружеството и във водения РДСН са отразени като изведени (прехвърлени) за бутилиране 2701 л. Установена е разлика в по-малко от 3 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание с доп. код 18012 използвани в ДС, които не са намерили отражение в счетоводната и материална отчетност на дружеството.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател регистър „Дневник на складовата наличност" съдържа най-малко информация и данни за количеството акцизни стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ Акт за купаж № 1001-656А/10.12.2018 г., за количество акцизна стока „Спиртна напитка -28,8" 2704 л., с доп. код 18012, предадена за бутилиране, а е посочил 2701 л. е нарушил нормите

на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 10.12.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.7)

IV. Данъчен период 01.01.2019 г. - 31.01.2019 г.

1. В хода на извършваната проверката по делегация било установено, че „*****" е получил от данъчен склад с ИНДС BGNCA00018001 на „ВИН С ИНДУСТРИЙС" ООД, както следва:

- „Етилов алкохол от земеделски произход - 96,4%" - 29114 л. с е-АД № 19BG00000000023436316 /21.01.2019 г.;
- „Етилов алкохол от земеделски произход - 96,36%" - 29606 л. с е-АД № 19BG00000000023447753/29.01.2019 г.;

В РДСН, в колона „Поставени стоки-начин на постъпване" „*****" е посочил код „02" - произведени в данъчния склад. Установена е разлика в начина на постъпване на акцизните стоки.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „к" от ППЗАДС в РДСН се посочват данни за начина на постъпване на акцизните стоки. Съгласно чл.76, ал.3, т.1 от ППЗАДС стоките придружени с електронен административен документ се отразяват в РДСН с код „01".

„*****" като не е отразило в РДСН начина на постъпване на акцизни стоки, придружени с електронни административни документи (е-АД) № 19BG00000000023436316/21.01.2019г. и № 19BG00000000023447753/29.01.2019 г. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на получаващите акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, буква „к" и чл.76, ал. 3, т. 1 от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.01.2019 г. и 29.01.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил състав АУАН №82/15.10.2020г.

2. В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж и тези отразени в РДСН е било установено, че:

- На 15.01.2019 г. са съставени АК № 1001-041/15.01.2019 г. за акцизната стока „ВДСН Гроздова ракия 40,8%" в количество 70 л. с дои. код 11093. В АК № 1001-041/15.01.2019 г. за „Водка" 102 л., с дои. код 15003. В РДСН, в колона „Изведени стоки -номер документ", както и в „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019" за „ВДСН

Гроздова ракия 40,8%", 70 л., с доп. код 11093 е посочен документ № 1001-0414/15.01.2019 г. Установено било дублиране на номера на съставените първични документи, които са с различно съдържание, както и некоректно отразяване номера на АК № 1001-041/15.01.2019 г. за „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з" от ППЗАДС - Воденият от лицензияния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за номер и дата на документ, когато стоките са вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН номера на АК № 1001-041/15.01.2019 г., вписвайки го като № 1001-0414/15.01.2019 г., е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.01.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** -*****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020 г.

3. В Акт за купаж (АК)№ 1001-056/25.01.2019 г. е посочена акцизна стока „ПДСН Сливово ракия 37,9%", с доп. код 11007 в количество 72 л. и фири при купаж само в градуси. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019", за доп. код 11007 с документ № 1001-056/25.01.2019 г. са изведени 72,933. Установена е била разлика от 0,933 л. в повече. С АК № 1001-056/25.01.2019 г. е произведена и предадена за бутилиране 72 литра „Ракия сливова" при 37,9% с доп. код 11007. В Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки (АП) № 29286/25.01.2019 г. са посочени като постъпили 71 л. Установено било, че в бутилков цех е постъпил 1 л. по-малко „Ракия сливова" 37,9%.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове. Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата

на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензияния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„*****“ като не е отразил коректно в РДСН данните от АК № 1001-056/25.01.2019 г. за количеството „ПДСН Сливово ракия 37,9%“, с доп. код 11007, вложено в изготвения купаж, като е посочил 0,933 л. повече и данните за получено количество (за бутилиране) с АП № 29286/25.01.2019 г. „Ракия сливова“ при 37,9%, като е посочил 1 литър по-малко е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 25.01.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.8).

V. Данъчен период 01.02.2019 г. - 28.02.2019 г.

В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж и тези отразени в РДСН през посочения данъчен период, било установява, че:

1. В АК № 1001-071/01.02.2019 г. са посочени три вида вина, едното от които „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП /Ивена/“, с доп. код 80288, в количество 1765 л. не е било отразено като изведено от РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 29.02.2019 г.“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензияния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„*****“ като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ АК №

1001-071/01.02.2019 г. за изведеното и вложеното в производството, в данъчния склад количество от 1765 л. „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП /Ивена/“, с доп. код 80288, е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

2. В АК № 1001-124/27.02.2019 г. била посочена акцизна стока „ Вино Розе“, 200 л с доп. код 12184 и фири при купаж само в алк. градуси. Вложената в купажа акцизна стока, в количество 200 л. не е отразена в РДСН и счетоводната отчетност.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензираният складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (....) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

„****“ като не е отразило в РДСН данните от АК № 1001-124/27.02.2019 г. за вложеното в производството, в данъчния склад количество 200 л. „Вино Розе“, с доп. код 12184, е нарушил нормата на чл.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 27.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл. 18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

3. В съставените АК № 1001-077/07.02.2019 г. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г. били посочени „фири при купаж“ в количество 12 л. и 42 л., за акцизна стока „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градус и доп. код 18012. Установено е било, че в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“ за изведените количества са посочени документи с номера различни от съставените - № 1001-077/18 от 07.02.2019 г. и № 1001-077А/18 от 07.02.2019 г.

С АК № 1001-077/07.02.2019 г. били предадени за бутилиране 3137 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса. В АП № 29312/07.02.2019 г. са отчетени като получени за

бутилиране 3125 л. т.е с 12 литра по-малко. С АК № 1001-077А/07.02.2019 г. са предадени за бутилиране 11314 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса. В АК № 29315/07.02.2019 г. са отчетени като получени за бутилиране 11269 л. т.е. с 45 л. по-малко. В РДСН са били посочени като изведени и постъпили 3135 л. (с документ № 29312/07.02.2019 г.) и 11269 л. (с документ № 29315/07.02.2019 г.) В „Дневник материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“ в колона „Разход“ са посочен 3137 л. и 11314 л. От дружеството е било представено писмено обяснение в което се сочи, че е допусната грешка при съставяне на Актове за бутилиране, като са заложили 0,504 л. вместо 0,506 л. за производството на 1 бр. бутилка, с вместимост 0,5 л. Установено било несъответствие в данните на съставените първични документи - актове за купаж, актове за произведените в отделението за бутилиране напитки, РДСН и „Дневник материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал. 2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за номер и дата на документ и количеството за акцизните стоки, когато са вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данните за номерата на съставените първични документи АК № 1001-077/07.02.2019 г. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г., с които е извел количествата от 12 л. и 42 л. „фири при купаж“, посочвайки ги като документи с № 1001-077/18 от 07.02.2019 г. и № 1001-077А/18 от 07.02.2019 г., както и данните за количествата акцизни стоки вложени в производството в данъчния склад, различни от тези посочени в съставените първични документи: АК № 1001-077/07.02.2019 г. 3137 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса, получени с АП № 29312/07.02.2019 г. 3125 л. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г. 11314 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса, а получени с АК № 29315/07.02.2019 г. 11269 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 07.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

4. С АК № 689/01.02.2019 г. били произведени 185379,00 л. „Спиртна напитка“, с алк.гр. 28,8%. В РДСН-постъпили са били отразени 185379,00 л. „Спиртна напитка“, с

алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. В Дневник № 2 по ЗВСН - за производствени манипулации, на ред 79 от 01.02.2019 г. са вписани получените след манипулация „купаж" 185379,00 л. „Спиртна напитка", но с алк. гр. 28%. Количеството от 185379 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8% се равнявана 190675,543 л. при алк. съдържание 28% ($185379 \times 28,8 : 28$). Установено е било, че данните от Акт за купаж № 689/01.02.2019 г. отразени в РДСН не съответстват на вписванията в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****" като е вписало данните от съставения първичен документ АК № 689/01.02.2019 г. в РДСН за 185379,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%, а в Дневник № 2 по ЗВСН същото количество 185379,00 л. „Спиртна напитка", но с различен алк. гр. 28%, което се преизчислява на 190675,543 л. при алк. съдържание 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15-10.2020 г.

5. При проверка на освободени за потребление акцизни стоки от данъчен склад №BGNCA00046001 на „*****" с регистриран електронен акцизен данъчен документ (е-АДД) с УКН 0000000004366829/18.02.2019 г. е било установено, че са изведени 1800 л. „Ч.вино пино ноар 3л" т.е. 600 бр. бутилки, с доп. код 80660. В „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019" за акцизна стока с доп. код 80660 са отразени 600 бр. бутилки с вместимост 3 л. т.е. 1800 л. В РДСН, с код „400"- стоки освободени за потребление съгл.чл.20, ал.2, т. 1 от ЗАДС - са изведени 2000 л. с документ № УКН 0000000004366829/ 18.02.2019 г., от доп. код 80660. В Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) № BG004000/02-01475/14032019 г. на стр.11 за акцизна стока с доп.код 80660 са декларирани като освободени за потребление 2000 л. „Ч.вино пино ноар 3л". Установено било, че от РДСН и АДААН са посочени като освободени за потребление 200 л. повече.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове. Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73. ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни, за акцизни стоки, изведени от данъчния склад в количество, посочено в регистрирания електронен акцизен данъчен

документ.

„***** като не е отразило коректно в РДСН данни за количеството акцизна стока 1800 л. „Ч.вино пино ноар 3л", с доп. код 80660, освободено за потребление с регистриран е-АДЦ с УКН 0000000004366829/18.02.2019 г., посочвайки го като 2000 л, с доп. код 80660. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 18.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършило административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.9).

VI. Данъчен период 01.03.2019 г. - 31.03.2019 г.

В хода на проверката по делегация за изведени акцизни стоки от данъчен склад във „***** било установено, че:

1. От данъчен склад с ИНДС BOMCA00046001 на „*****", с ИНЛС BGNCA00046000, с е-АДД УКН 0000000004386383/ 01.03.2019 г., били изведени 400 л. „RED SEMI SWEET WINE MERLOT" в 20 бр. бутилки по 20 литра, с доп. код 32859, колкото са посочени в „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 31.03.2019" за акцизна стока с доп. код 32859. В РДСН е код на предназначение „400" -стоки освободени за потребление съгласно чл.20, ал.2, т.1 от ЗАДС за акцизна стока с доп. код 32859, с този номер документ са изведени 20 л. В Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) № BG004000/02-01951/12.04.2019 г. на стр.9 за акцизна стока с доп. код 32859 са декларирани като изведени 20 л. „Ч.вино пино мерло 20 л.". Представени са обяснения, в които е посочено че са освободени за потребление 400 л. Установена била разлика от 380 л. в по-малко, отразени в регистър ДСН.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържател и, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни, за акцизни стоки, изведени от данъчния склад в количество, посочено в регистрирания електронен акцизен данъчен документ.

„***** като не е отразило коректно в РДСН данни за количеството акцизна стока 400 л. „RED SEMI SWEET WINE MERLOT", с доп. код 32859, освободено за потребление с регистриран е-АДД с УКН 0000000004386383/01.03.2019 г., посочвайки го като 20 литра, с доп. код 32859 е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил

отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на изведените с регистрирания електронен акцизен данъчен документ акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

2. При проверка на данните в РДСН бил установен документ с № 1023/22.03.2019 г., представен от „****“, като протокол за предаване на МЗ за извеждане от производствената изба на бутилирана продукция. В него са били посочени акцизните стоки:

- „Червено вино гъмза 2011 0,75“, с доп. код 32697 - 46 бр. бутилки - (34,5 л.);
- „Червено вино сира 2011 0,75“, с доп. код 32699 - 5 бр. бутилки - (3,75 л.);
- „Червено вино каберне фран 2011 0,75“, с доп. код 32700 - 1 бр. бутилки - (0,75 л);
- „Червено вино пазва зл. ритон 2010 0,75“, с доп. код 32701 - 38 бр. бутилки -(28,5 л.).

В РДСН количествата били отразени с код „90“ - „вложени в производството“. Представени са „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 31.03.2019“ за тези стоки, видно от които посочените количествата стоки са отразени в колоната „Разход“, като за документ е посочен № 1023/22.03.2019 г. Общо изведено количество от производствената изба е 67,5 л. В РДСН с документ № 1023/22.03.2019 г. са отразени като поставени само 14,3 л. „Червено вино мавруд 0,75 2012“, с код „02“ - произведени в данъчния склад. За разликата от 53,2 литра акцизни стоки не са били представени документи, удостоверяващи последващото движение на акцизните стоки. Установено било, че отчетността не позволява проследяване движението на акцизните стоки.

Съгласно чл.73. ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Закона за акцизите и данъчните складове. Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството акцизни стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„****“ като не е отразило в РДСН последващото движение на 53,2 л. акцизна стока, декларирана като вложена в производството с документ № 1023/22.03.2019 г. е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 22.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г..

3. По данни от АК № 693/27.03.2019 г. са били произведени 59187,00 л. „Спиртна напитка" при 28,8% с алк.гр. В регистър ДСН са били отразени 59187,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. По данни от Дневник № 2 по ЗВСН - за извършените производствени манипулации, наред 123 от 27.03.2019 г. са вписани 59187 л. „Спиртна напитка" при 28% алк. гр. получените след манипулация „купаж". Количеството от 59187 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8% се равнява на 60878,057 л. при алк.гр. 28% (59187 x 28,8:28). Установено било, че вписванията на данните от акта за купаж отразени в РДСН не съответстват на записите в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„****" като е вписало данните от съставения първичен документ АК № 693/27.03.2019 г. в РДСН за 59187,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%, а в Дневник № 2 по ЗВСН същото количество 59187,00 л. „Спиртна напитка", но с различен алк. гр.28%, което се преизчислява на 60878,057 л. при алк. съдържание 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 27.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение,наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС за което и на основание чл. 18, чл.36 и чл.83 от ЗАПИ във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020 г.

4. При съпоставка на данните от АК № 695/28.03.2019 г., Дневник № 2 по ЗВСН и тези в РДСН е било установено, че:

Акт за купаж № 695/28.03.2019 Дневник № 2 ЗВСН ДСН	Наим. на матер.	Сч_№	литри	Алк. градус	Общо гр.	ред	Наимен.на сложения продукт	Кол.	Ед Алк. .гр.	Обл гр.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

1	Коняк	80506	3,794,787	40,8	154827,3	129	винен дест.	3000	56,5	169
2	Бренди	80540	2300	43,53	100119,0	130	бренди	2300	43,53	100
3	Бренди	80591	1316	43,95	57838,2	131	бренди	1316	43,95	578
4	Бренди	80467	1206	43,64	52629,8	132	бренди	1206	43,64	526
5	омек. Вода		1834,6			133	омек. вода	1680		
Общо сума:			9135	40	365414,3	Общо сума:		9028	40	380
	Общо Фири		108							
	Бренди PLB 1-19		9028	40						

- Общото количество на акцизните стоки и материалите, вложени в купажа, съгласно Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. (колона 4 от таблицата) не е 9135 л. „Бренди PLB 1-19", а 10451,387 л. Установена е била разлика от 1316,387 л. по-вече при сумиране на количеството купажирани стоки. В Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. е била включена акцизна стока „Коняк 40,8%" 3794,787 л., с доп. код 80506. Установено било, че това количество, с посочения алк. гр. е отразено в РДСН като изведено.
- Общо количество - за този купаж (колона 9 от таблицата), отразени в Дневник № 2 по ЗВСН на ред 133 от 28.03.2019 г. не е 9028 л. „Бренди PLB 1-19", а 9502 л. Установена е разлика от 474 л. по-вече при сумиране на количеството купажирани стоки. В Дневник № 2 по ЗВСН, наред 129 от 28.03.2019 г. е купажиран „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л. При проверката е констатирано, че в РДСН акцизната стока „Винен дестилат" е с алк. гр. 56,5% и доп. код 11101 през проверявания данъчен период няма движение. Началното и крайно количество е 876 л.

Установено било несъответствие на записите в Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. за търговско наименование, алк. градус и количество акцизна стока „Коняк 40,8%" -3794,787 л., посочени в РДСН и записите за търговско наименование, алк. градус и количество за акцизна стока - „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л. в Дневник № 2 по ЗВСН. Установена е разлика в произведените (преди приспадане на фири) - 10451,387 л. и отразените - 9135 л. количества акцизна стока „Бренди PLB 1-19" в Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. Установена е разлика в купажираното количество акцизни стоки на редове 129, 130, 131, 132 и 133 от 28.03.2019 г. в Дневник № 2 по ЗВСН, което не е 9028 а 9502 л.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържател и водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„***** като е вписало в РДСН данни от съставения първичен документ АК № 695/28.03.2019 г. за „Коняк 40,8%" 3794.787 л., които не съответстват на записите в Дневник № 2 по ЗВСН, тъй като са за „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л; като не е отразил действително полученото количество акцизна стока „Бренди PLB 1-19" от АК № 695/28.03.2019 г. в РДСН и Дневник № 2 по ЗВСН е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки,

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 28.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

5. При съпоставка на данните от съставените актове за купаж, РДСН и Дневник № 2 ЗВСН е било установено, че:

- В АК № 1001-166А/21.03.2019 г. са посочени „Водка“, алк. гр. 40,8%, 1526 л., без доп. код и 6 л. „фира при купажиране“ общо - 1532 л. В РДСН няма данни за количества акцизна стока, изведена с документ 1001-166А/21.03.2019 г., а фигурира информация за изведени 1532 л. „Водка“, 40,8%>, но с документ № 1001-266А/21.03.2019 г. Установено било несъответствие на номера на съставения АК и този посочен в РДСН.

С АК № 1001-166А/21.03.2019 г. била предадена за бутилиране акцизна стока „Водка полярна нош“, в количество 1526 л. с алк. гр. 40,8%о. В Дневник № 2 ЗВСН - за извършените производствени манипулации, наред 114 от дата 21.03.2019 г. са посочени: след филтриране 1532 л. с алк. гр. 40%, като на същия ред са изписани за бутилиране 1542 л. т.е. 10 л. повече. Установено било, че данните за алк. градус и количеството произведена акцизна стока за бутилиране в РДСН и тези Дневник № 2 се различават.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****“ като е отразило в РДСН данните от АК № 1001-166АУ21.03.2019 г. за произведеното количество „Водка полярна нош“, 1526 л., с алк. гр. 40,8%>, записи обаче, които не съответстват на вписванията в Дневник 2 по ЗВСН за „Водка полярна нош“, 1532 л. при 40,8%о и 1542 л. с алк. гр. 40%>, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.10)

VII. Данъчен период 01.04.2019 г. - 30.04.2019 г.

При извършената проверка по делегация са съпоставени данните от съставените актове за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 30.04.2019“ като било установено, че:

- В АК № 1001-209/08.04.2019 г. за производството на „Бял пелин“ било отразено като вложена 6 л. „Билкова настойка“ с 48%> алк. гр., без доп. код. Посочени са „фири при купаж“ само в алкохолни градуси. В РДСН количеството е изведено от доп. код 80107, като в колона „Търговско описание“ е отразена „Билк. н-ка за билков ликьор“ при 48,3% алк. градус. Количеството от 6 л. „Билкова настойка“ при 48% алк. гр. се равнява на 5,96 л. при 48,3% (6 x 48 : 48,3) и същото следва да бъде отразено в РДСН.

- С АК № 1001-215/10.04.2019 г. за производството на „Бял пелин“ била вложена 13 л. акцизна стока „Билкова настойка“ с 25,00% алк. гр., без доп. код. Посочени са „фири при купаж“ само в общи алкохолни градуси. В РДСН количеството е изведено от доп. код 80107, като в колона „Търговско описание“ е отразена „Билк. н-ка за билков ликьор“ с 48,3% алк. градус. Количеството от 13 л. „Билкова настойка“ при 25% алк. гр. се равнява на 6,73 л. при 48,3% (13 x 48 : 48,3) и същото следва да бъде отразено в РДСН.

В представения „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до

30.04.2019" за акцизна стока „Билк. Н-ка за билков ликьор", с доп. код 80107. Установено е било, че алк. градус, посочен в съставените първични документи - АК № 1001-209/08.04.2019 г. и АК № 1001-215/10.04.2019 г. и този, посочен в РДСН са различни, както и че в „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 30.04.2019" липсва информация за алк. градус на акцизната стока „Билкова настойка".

При извършена справка в Българска акцизна централизирана информационна система (БАЦИС) за данни от РДСН, подаден с Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки за данъчен период м.април 2019 г. Е било установено, че за акцизната стока „Билк. н-ка за билков ликьор", с доп.код 80107 алкохолния градус е 48,3%.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количеството акцизни стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи за алкохолен градус и количество:

- АК № 1001-209/08.04.2019 г. за 6 л. „Билкова настойка" при 48% алк. гр., доп. код 80107, които след преизчисляване се равняват на 5,96 л. при 48,3‰;
- АК № 1001-215/10.04.2019 г. за 13 л. „Билкова настойка", с 25,0% алк. гр., доп. код 80107, които след преизчисляване се равняват на 6,73 л. при 48,3‰; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 08.04.2019 г. и 10.04.2019 г. в данъчен склад, находит се на адрес ***** - *****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- В АК № 1001-210/09.04.2019 г., АК № 1001-211/09.04.2019 г., АК № 1001-212/09.04.2019 г., АК № 1001-213/09.04.2019 г. и АК № 1001-214/09.04.2019 г. били отразени бели и червени вина и етилов алкохол без да са посочени доп. кодове на акцизните стоки. Вложеният в купажите „Етилов алкохол" общо е 804 л. (83+83+83+446+109) е с алк. градус 99,8%. В РДСН количествата са изведени от акцизна стока с доп. код 80695 за „Етилов алкохол" с 99,56%> алк. гр. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" акцизната стока „Етилов алкохол", с доп. код 80696 е с алк. гр. 99,56%. Количеството от 804 л. „Етилов алкохол" с алк.градус 99,8‰ се равнява на 805,938 л. при

99,56% алк. градус (804 x 99,8 : 99,56) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствието на алк. градус и количество, отразени в съставените първични документи (актове за купаж) и алк. градус и количество, отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи за алкохолен градус и количество от АК № 1001-210/09.04.2019 г., АК № 1001-211/09.04.2019 г., АК № 1001-212/09.04.2019 г., АК № 1001-213/09.04.2019 г. и АК № 1001-214/09.04.2019 г. за „Етилов алкохол“ общо е 804 л. (83+83+83+446+109) е с алк. градус 99,8‰, и доп. код 80696, които се равняват на 805,938 л. при 99,56%) е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

□

□

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, Чл.36 и чл.83 от ЗАНН във вр. с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020 г.

С АК № 1001-228А/15.04.2019 г. били получени 2662 л. „Ч.вино малиново Мерло Балчик“ (доп. код 12389, вписан на ръка), количество съответства на посоченото в АП № 29463/22.04.2019 г., прието за бутилиране. В РДСН за акцизната стока „Червено вино-малиново Мерло“. с доп. код 12389 били посочени като поставени 2662 л. с документ № 1001-228А/19/1 5.04.2019 г., а като изведени 2664 л., с документ № 29463/22.04.2019 г. т.е. с 2 л. по-вече. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“ са отразени като „Приход“ 2662 л. и като „Разход“ 2664 л. Установено било, че в РДСН и

„Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" са изведени 2 л. повече за бутилиране „Червено вино-малиново Мерло" отколкото са отразени в съставените първични документи.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (....) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН данните от съставения първичен документ АК № 1001-228А/15.04.2019 г. за предадени 2662 л. „Ч.вино малиново Мерло Балчик", а не 2664 л. с документ АП № 29463/22.04.2019 г. от производствена изба към бутилков цех е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- С АК № 1001-229А/15.04.2019 г. били получени 708 л. „Бяло вино снежно Балчик" (с доп. код 12390, вписан на ръка). В РДСН за акцизна стока „Бяло вино -СНЕЖНО" с доп.код 12390 са били посочени като постъпили и изведени 708 л. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019 са били отразени „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" са били отразени като „Приход" и „разход" 708 л. В АП №29461/22.04.2019 г. били посочени като получени 706 л. т.е. с 2 л. по – малко. Установено било несъответствие на записите за количеството акцизна стока, посочено в съставения първичен документ – акт за произведените в отделение за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г. произведените в отделението за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019"

- С АК № 1001-242А/19.04.2019 г. били получени 708 л. „Бяло сладко вино смокиново" (с доп. код 16019, вписан на ръка). В РДСН за акцизна стока с доп. код 16019 са посочени като постъпили и изведени 708 л. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" били отразени като „Приход" и „Разход" 708 л. В АП № 29459/19.04.2019 г. са посочени общо литри, като получени 706 л. т.е. с 2 л. по-малко. Установено било несъответствие на записите за количеството акцизна стока, посочено в

съставения първичен документ - акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019"

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складо държател и, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС- Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи АК № 1001-229А/15.04.2019 г. и АК № 1001-242А/19.04.2019 г. за предадени от производствена изба към бутилков цех 708 л. „Бяло вино снежно Балчик" и 708 л. „Бяло сладко вино смокиново", но получени и бутилирани 706 л. с АП № 29461/22.04.2019 г. и 706 л. АП № 29459/19.04.2019 г., като е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.04.2019 г. и 19.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

□

- В АК № 1001-243/19.04.2019 г. били вложени 80 л. „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80%, без да е посочен доп. код, като на тази база са извършени изчисленията на общите алкохолни градуси. В РДСН количеството е било изведено от акцизна стока с доп. код 80695 за „Етилов алкохол 99,56%". В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019" „Етилов алкохол", тази акцирна стока с доп. код 80696 и алк. градус 99,56%. Количеството от 80 л. „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80% се равнява на 80.193 л. (80 x 99.8 : 99,56) при 99,56% и същото следва да бъде отразено в РДСН. Установено е било несъответствие на алк. градус и количество, отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържател и, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензиарния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** не е отразило в РДСН данните от съставен първичен документ АК № 1001-243/19.04.2019 г. за алкохолен градус и количество за вложената в производството 80 л. акцизна стока „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80%, които след преизчисляване се равняват на 80,193 л. при алк. градус 99,56% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС,

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 19.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка е чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.11)

VIII. Данъчен период 01.05.2019 г. - 31.05.2019 г.

В хода на извършената проверката по делегация за постъпилите акцизни стоки в данъчен склад с ИНДС ВСЖСА00046001, на лицензиарния складодържател „***** било установено, че:

- с е-АД № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г. от данъчен склад с ИНДС BGNCA00010001 на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД, с ИНЛС BGNCA00010000 бил получен 30000 л. „Етилов алкохол 99,58%". В складова разписка № 012358/20.05.2019 г. били отразени данни за „Етилов алкохол - 99,58%>" - 30000 л. В регистър ДСН-поставени е вписана акцизна стока „Етилов алкохол - 99,58%o" - 30000 л., с доп. код 80697. При проверка в БАЦИС, за е-АД, в колона „Съобщение за получаване - доп. информация" е посочено: „Полученото количество е с 4 литра повече", които не са отразени в складовата разписка и регистър ДСН, като поставени.

- с е-АД № 19BG00000000023645260/30.05.2019 г. от данъчен склад с ИНДС BGNCA00063002 на „БЪЛГАРСКА ВИНЕНА КОМПАНИЯ" ЕООД, с ИНЛС BGNCA00063000 било получено 24300 л. „Червено вино 13,50%*". В складова разписка № 012365/31.05.2019 г. са отразени данни за „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП р.2013 13,5%" - 24312 л. В регистър ДСН-поставени са отразени 24312 л. акцизна стока „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП р.2013 13,5%", с доп. код 80257. При проверка в БАЦИС, за е-АД, в колона „Съобщение за получаване-доп. информация" е посочено: „Полученото количество е с 12 литра повече", които не са отразени в складовата разписка и в регистър ДСН-поставени.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този

правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените произведения, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал. 1 и ал.2, т.2, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензиария складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството на акцизните стоки, посочени в електронния административен документ.

„***** не е отразило в РДСН данните за получените в повече 4 л. „Етилов алкохол 99,58%" с е-АД № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г. и 12 л. „Червено вино 13,50%" с е-АД № 19BG00000000023645260/30.05.2019 г.,с което е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на количествата акцизни стоки, посочени в електронните административни документи, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 20.05.2019 г. и 30.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- В АК № 1001-277А/09.05.2019 г. били посочени 102 л. „Водка" с алк. гр. 38%, без доп. код. Количеството било отразено в РДСН с доп. код 15003, който е при алк. градус е 38,8%. В „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" с доп. код 15003 е акцизната стока „Водка" с алк. гр. 38,8%. Количеството от 102 л. „Водка" с алк. гр. 38% се равнява на 99,9 л. при алк. градус 38,8% ($102 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количество на акцизната стока отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".
- В АК № 1001-277С/09.05.2019 г. били посочени 364 л. и 1 л. „фира при купаж" - общо 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38%, без доп. код. Данните са били отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" в доп. код 11 105 за „ПДСН Плодова ракия" с алк. гр. 38,8%. Количеството от 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38% се равнява на 357.474 л. при алк. градус 38,8% ($365 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количеството на акцизната стока отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, както и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведения,

съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** не е отразил коректно в РДСН данни за алк. градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-277А/09.05.2019 г. за 102 л. „Водка" с алк. гр. 38%, които след преизчисляване са равняват на 99,9 л. при алк. градус 38,8‰, за доп. код 15003;
- АК № 1001-277С/09.05.2019 г. за 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38%, които след преизчисляване са равняват на 357,474 л. при алк. градус 38,8‰, за доп. код 11105; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- В АК № 1001-244/02.05.2019 г. и АК № 1001-245/02.05.2019 г. били посочени, като вложеният общо 81 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, без доп. код. Посочените литри са отразени в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" в доп. код 80696, за който алк. градус е 99,61%. Количеството от 81 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80% се равнява на 81,154 л. при алк. градус 99,61% ($81 \times 99,8 : 99,61$) и същите следва да бъдат отразени в РДСН. Установена е била разлика в алк.градуc и количество, отразени в АК, като и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензияния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„*****“ не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-244/02.05.2019 г. за 46 л. „Етилов алкохол“ с алк. гр. 99,80%, които след преизчисляване са равняват на 46,09 л. при алк. градус 99,61% , за доп. код 80696;
- АК № 1001-245/02.05.2019 г. за 35 л. „Етилов алкохол“ с алк. гр. 99,80%, които след преизчисляване са равняват на 35,07 л. при алк. градус 99,61% , за доп. код 80696; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС, бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- С АК № 1001-262/02.05.2019 г. били вложени 2000 л. „Ч. вино Каберне 13%“ с доп. код 12792 и „фири при купажиране“ - 7 л. и 2374 л. „Ч. вино без ЗГУ/ЗНП“ с доп. код 12181 и „фири при купажиране“ - 8 л. Установено било, че посочените количества не са отразени като изведени в РДСН и в колона „Разход“ в „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019“.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензияния складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

„*****“ като не е отразил в РДСН данните за количествата акцизни стоки 2000 л. „Ч. вино Каберне 13%“, с доп. код 12792 и „фири при купажиране“ 7 л., както и 2374 л. „Ч. вино без ЗГУ/ЗНП“, с доп. код 12181 и „фири при купажиране“ 8 л. от АК № 1001-262/02.05.2019 г. е нарушил нормата на ч.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от

ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- С АК№ 1001-263/02.05.2019 г. били вложени 18 л. „Билкова настойка" с алк. гр. 25,10‰, без доп.код. В РДСН количеството е било изведено от доп. код 80107, с алк. градус 48,3%. В „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" за акцизна стока с доп. код 80107 не е посочен алкохолен градус. Количеството от 18 л. „Билкова настойка" с алк. гр. 25,10‰ се равнява на 9,354 л. при алк. градус 48,3% ($18 \times 25,10 : 48,3$). Установена е била разлика в алк. градус и количеството в АК, и тези отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържател и, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа данни за алкохолния градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставения първичен документ АК № 1001-263/02.05.2019 г., за 18 л. „Билкова наслойка" с алк. гр. 25,10‰, които след преизчисляване се равняват на 9,354 л. при алк. градус 48,3% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** -****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- С АК № 1001-254/24.04.2019 г. били предадени за бутилиране 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40,80%", с доп. код 11093. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 31.05.2019", в колона разход били отразени като изведени с документ № 1001-254/24.04.2019 г. 41 л. "ВДСН - Гроздова ракия -40,8". Бутилирането е извършено през м. май 2019 г. В съставения АП № 29477/03.05.2019 г. полученото за бутилиране количество е 142 л коригирано на ръка на 41 л. В РДСН са отразени като вложени в производството 142 л.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържател и, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензиария складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството акцизните стоки, номер и дата на документ, с които са вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН данни за предадените при производството 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40,80%", с доп. код 11093 от съставения първичен документ АП № 29477/03.05.2019 г. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 03.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** -*****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл. 18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.12)

IX. Данъчен период 01.07.2019 г.-31.07.2019 г.

При извършената проверка по делегация са съпоставени данните на изготвените от „*****" първични документи, регистър „Дневник на складовата наличност" и „Дневник на материален запас" за периода, като било констатирано че:

- В АК № 1001 -357в/11.07.2019 г. са били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, без доп. код и „фири при купажиране" само в алк. градуси. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" количеството е изведено от доп. код 80518, „Водка 38,8" с алк. гр. 38,8%>, като е посочен документ № 1001-357А/11.07.2019 г. Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% (92 x 38 : 38,8) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ), както и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически

носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС - Воденият от лицензияния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус, количество, номер и дата на документ за акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН данните за алк.градус, количество, номер и дата на документ, различни от тези в съставения АК № 1001-357В/11.07.2019 г. за 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, посочвайки ги като „Водка 38,8" с алк. гр. 38,8%, доп. код 80518 и документ № 1001-357А/11.07.2019 г., количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 11.07.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- В АК № 1001-339/02.07.2019 г. били отразени 243 л. при алк. градус 37.90% „ВДСН Гроздова ракия" с доп.код 1 1007 и 1 л. „фира при купажиране" - общо 244 л. При проверката е констатирано, че в РДСН доп. код 11007 се отнася за „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9". Количествата от 243 л. и 1 л. фира в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" са отразени в доп. код 11093 за „ВДСН Гроздова ракия 40,8" с документ № 1001-339/19 (различен номер от отбелязания върху съставения документ) от 02.07.2019 г. Количеството от общо 244 л. „ВДСН Гроздова ракия" с алк. градус 37,90%, се равнява на 226,657 л. при алк. градус 40,8% ($244 \times 37,9 : 40,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (доп. код, алк.градус, номер на документ и количество) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".
- В АК № 1001-357С от 11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" при алк.гр. 38,00%, без доп. код и фири при купаж само с алк. градус. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" са отразени като изведени 92 л. „Водка 38,8" при 38,8% алк. градус, с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г. (различен номер от този отбелязан върху документа). Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".
- В АК № 1001-357Д/11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" са отразени като изведени 92 л. от „Водка 38,8" при 38,8%, с доп. код 80518 и документ № 1001-357Д/19 (различен, от номера, отбелязан върху съставения документ) от 11.07.2019 г. Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено е било несъответствие на данните от съставения акт за купаж

(алк.градус, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

- В АК № 1001-357Е/11.07.2019 г. били отразени 244 л. „Водка /Ивена/" с алк. гр. 38,00%, без доп. код и 1 л. „фира при купажиране" - общо 245 л. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" за доп. код 80518 е посочена акцизна стока „Водка-38,8" при 38,8% алк. гр. и документ № 1001-357Е/19 (различен, от номера, отбелязан върху съставения документ) от 11.07.2019 г. Количеството от 245 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%> се равнява на 239,948 л. при алк. градуса 38,8% ($245 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено е било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4. ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д", буква „ж" и буква „з" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус, количество, номер и дата на документ за акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„*****" като не е отразил коректно в РДСН данните за алк.градус, количество, номер и дата на документ за:

- АК№ 1001-339/02.07.2019 г. за 244 л., при алк. градус 37,90% „ВДСН Гроздова ракия" с доп.код 11007, отразени като 244 л., при алк. градус 40,8%, „ВДСН Гроздова ракия 40,8", с доп. код 11093, с документ № 1001-339/19 от 02.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 226,657 л. при алк. градус 40,8%;
- АК № 1001-357С/11.07.2019 г. за 92 л., при алк.гр. 38,00%, „Водка /Ивена/", отразени като 92 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8%;
- АК № 1001-357Д/11.07.2019 г. за 92 л., при алк.гр. 38,00%, „Водка /Ивена/", отразени като 92 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8%;
- АК № 1001-357Е/11.07.2019 г. са отразени 245 л., при алк. гр. 38,00%, „Водка /Ивена/" отразени като 245 л., при алк. градус 38,8%), „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ 1001-357Е/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 239,948 л. при алк. градуса 38,8%; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по

начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.07.2019 г. и 11.07.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** , ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

-В АК № 1001-358а/12.07.2019 г. били отразени 244 л. „Водка /Ивена/" с алк. гр. 38,00%, без доп. код и 1 л. фира при купаж. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" с доп. код 80518 е акцизната стока „Водка - 38,8" при 38,8% алк. градус. Количеството от 245 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%) се равнява на 239,948 л. при алк. градус 38,8% (245 x 38 : 38,8) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус и количество) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (....) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„*****“ като не е отразило в РДСН данните за алк.градус и количество посочени в АК № 1001-358а/12.07.2019 г. за 245 л. при алк. градус 38,00%, „Водка /Ивена/" , отразени като 245 л., с алк. гр. 38,8%, „Водка - 38,8" , с доп. код 80518, като количеството след преизчисляване е 239,948 л. при алк. градус 38,8% е нарушил нормите на чл.73, ал. 1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“, буква „ж“ и буква „з“ от ППЗАДС, което е наказуемо по разпоредбата на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 12.07.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** , ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.13).

Х.Данъчен период 01.09.2019 г. - 30.09.2019 г.

При извършената проверка по делегация на постъпилите през м. септември 2019 г. в данъчния склад на „*****“ , с ИНДС ВОРСА00046001 акцизни стоки било установено, че:

- с е-АД № 19BG00000000023822920/03.09.2019 г. от данъчен склад BGNCA00010001 на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД с BGNCA00010001 са били постъпили 29500 л. „Етилов алкохол“ с алк. гр. 96,44%. В РДСН, Складова разписка № 012396/03.09.2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019“ са отразени като поставени 28449,8 л. „Етилов алкохол“ с алк. гр. 96,4%“, с доп. код 80687. Констатирано било, че 28449,8 л. са количеството при 100% алк. гр. по фактура № 0002021404/03.09.2019 г., издадена от „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД. Установено било, че в РДСН са отразени като постъпили 1062,44 л. по-малко „Етилов алкохол“ с алк. гр. 96,4%“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количество на акцизните стоки посочени в електронен административен документ.

„***** като не е отразило в РДСН данните за количеството „Етилов алкохол“, посочени в е-АД № 19BG00000000023822920/03.09.2019 г. за 29500 л., с алк. гр. 96,44%, посочвайки 28449,8 л. „Етилов алкохол“, с алк. гр. 96,4%, които са с 1062,44 л. по-малко при алк. градус 96,4% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 03.09.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

При извършената проверка по делегация на произведените през м. септември 2019 г. в данъчния склад на „*****“, с ИНДС BGNCA00046001 акцизни стоки било установено, че:

- По данни от АК № 1001-450/29.08.2019 г. били вложени 243 л. „ВДСН Гроздова ракия“ при 40,8% алк. градус с доп. код 11093, като и 1 л. „фира при купажиране“. В РДСН за м.август 2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.08.2019 до 31.08.2019“ количеството е отразено за акцизна стока при 40,8% алк. градус с доп. код 11093.

Произведени са 243 л. „Ракия гроздова“ при 40,7% алк. гр. и същите са предадени за бутилиране на 02.09.2019 г. с АП № 29672/02.09.2019 г. Полученото количество в РДСН за м.септември 2019 г. е било отразено в доп. код 11093 за „ВДСН ГРОЗДОВА РАКИЯ - 40.8“ при 40,8% алк. гр. Количеството от 243 л. „ВДСН Гроздова ракия“ при алк.градуc 40,7% се равнява на 242,404 л. при алк. градус 40,8% ($243 \times 40,7 : 40,8$). Установена е била разлика в алк.градуc и количествата на акцизната стока посочени в акта за купаж в РДСН и „Дневник

на материален запас за периода от 01.08.2019 до 31.08.2019" за доп.код 11093.

- В АК № 1001-456В/02.09.2019 г. за 72 л. „Ликьор мента“ бил посочен алк.гр. 25,00%, без доп. код и „фири при купажиране“ само в алкохолни градуси. При проверката в РДСН за м.септември 2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019" количеството от 72 л. „Ликьор мента“ са изведени от доп. код 13014, за който алк.гр. е 25,8%. Количеството от 72 л. „Ликьор мента“ с алк.гр. 25,00% се равнява на 69,767 л. при алк.гр. 25,8% (72 x 25 : 25,8) и същото следва да се изведе от РДСН. Установена била разлика в алк.градус и количеството на акцизната стока посочени в акта за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставените първични документи:

- с АК № 1001-450/29.08.2019 г. били произведени 243 л. „ВДСН Гроздова ракия" с алк. градус 40,7% , с доп. код 11093, които са отразени в доп. код 11093 за „ВДСН ГРОЗДОВА РАКИЯ - 40.8" при алк. градус 40,8% с документ АП № 29672/02.09.2019 г., като количеството след преизчисляване е 242,404 л. при алк. градус 40,8%;
- АК№ 1001-456В/02.09.2019 г. за 72 л. „Ликьор мента", с алк.градус 25,00%, които били отразени като 72 л., „Ликьор мента", алк.гр. е 25,8% за доп. код 13014, като количеството след преизчисляване е 69,767 л. при алк.гр. 25,8%; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.09.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите начел. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

XI.Данъчен период 01.10.2019 г. - 31.10.2019 г.

При извършената проверка по делегация на произведените акцизни стоки във „***** било установено, че:

- В АК № 1001-542/09.10.2019 г. за 1519 л. и „фира при купажиране" 6 л. - общо 1525

л. „Бренди“ бил посочен алк. гр. 38,00% без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ количеството е изведено от доп. код 14012, за който алк. градус е 38,8%. Количеството от 1525 л. „Бренди“ е алк. градус 38,00% се равнявана 1493,556 л. при алк. градус 38,8‰ ($1525 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“.

- В АК № 1001-542А/09.10.2019 г. за 389 л. и 1 л. фира - общо 390 л. „Бренди“ е посочен алк. гр. 38,00% без доп. код. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ количеството е изведено от доп. код 14012, за който алк. гр. е 38,8%. Количеството от 390 л. „Бренди“ с алк. градус 38,00% се равнява на 381,959 л. при алк. градус 38,8‰ ($390 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено е било несъответствие на данните за алк. градус в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от Закона за счетоводството (ЗСч), предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количеството акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк.градуc и количество, различни от тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-542/09.10.2019 г. за 1525 л. „Бренди“, е алк. гр. 38,00%, изведени от акцизна стока „Бренди 38,8“, доп. код 14012, с алк. градус 38,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 1493,556 л. при алк. градус 38,8‰;
- АК № 1001-542А/09.10.2019 г. за 390 л. „Бренди“ с алк. гр. 38,00% , изведени от акцизна стока „Бренди 38,8“, доп. код 14012, с алк. градус 38,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 381,959 л. при алк. градус 38,8‰ ; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- С АК № 1001-535/11.10.2019 г. били получени и предадени от производствена изба към бутилков цех 203 л „Ракия гроздова“ при 40,8% алк. гр. С Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29765/17.10.2019 г. са бутилирани 201 л. в бутилки, с вместимост 1 л., с доп.код 31005. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ с за доп.код 31005 „Ракия гроздова 1.0/40“ са отразени само 200 л. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ е отразена 1 бр. бутилка, с вместимост 1 л. по-малко от произведената акцизна стока „Ракия гроздова 1.0/40“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от Закон за счетоводството (ЗСч), предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за количеството акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29765/17.10.2019 г. за „ Ракия гроздова 1.0/40“, 201 л., 201 бр. бутилки, с вместимост 1 л., с доп. код 31005, отразявайки 1 л., 1 бр. бутилка по-малко „ Ракия гроздова 1.0/40“, е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 17.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- В АК № 1001-568 /21.10.2019 г. за 20 л. и „фира при купажиране“ само в градуси за „Ликьор мента“ е бил посочен алк. гр. 25%> без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ количеството е изведено от доп. код 13014, за който алк. гр. е 25,8%>. Количеството от 20 л. „Ликьор мента“ с алк. гр. 25% се равнява на 19,38 л. при алк. градус 25,8%> (20 x 25 : 25,8) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“.

- В АК № 1001-569 /21.10.2019 г. за 72 л. и „фира при купажиране“ само в алк.

градуси за „Анасонова спиртна напитка" е бил посочен алк. градус 47.00%. За акцизната стока не бил посочен доп. код. В РДСН и „Дневник па материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 18010 за „Анасонова спиртна напитка", с алк. гр. 47,8%. Количеството от 72 л. „Анасонова спиртна напитка" с алк. градус 47,00% се равнява на 70,795 л. при алк. градус 47,8% ($72 \times 47 : 47,8$) и същото следва да се изведе от РДСН.

Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от Закон за счетоводството (ЗСч), предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква"д" и буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количеството акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данните за алкохолен градус и количеството от тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-568 /21.10.2019 г. за 20 л. „Ликьор мента", с алк. гр. 25%, отразени в доп. код 13014, за който алк. гр. е 25,8%, като количеството след преизчисления се равнява на 19,38 л. при алк. градус 25,8%>;
- АК № 1001-569 /21.10.2019 г. за 72 л. „Анасонова спиртна напитка", с алк. гр. 47%, отразени в доп. код 18010, за който алк. гр. е 47,8%, като количеството след преизчисления се равнява на 70,795 л. при алк. градус 47,8% ; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** , ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29774/21.10.2019 г. от произведените 101 бр. бутилки „Ликьор мента", с алк. градус 25%, с вместимост 0,2 л., с доп.код 33007, само 100 бр. са били отразени в „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" и в РДСН като постъпили. Установено било, че произведената 1 бр. бутилка, в разфасовка от 0,2 л. „Ликьор мента" с алк. градус 25% не е намерила

отражение в материалната отчетност на дружеството.

С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29775/21.10.2019 г. от произведените 101 бр. бутилки „Анасонова спиртна напитка“, с алк. градус 47%, с вместимост 0,7 л. и доп.код 38007 само 100 бр. са били отразени в „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019“ и в РДСН като постъпили. Установено било, че произведената 1 бр. бутилка, в разфасовка от 0,7 л. „Анасонова спиртна напитка“, с алк. градус 47% не е намерила отражение в материалната отчетност на дружеството.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (....) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количеството акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция от съставените първични документи:

- Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29774/21.10.2019 г. за „Ликьор мента 0,2/25“, 20 л., 101 бр. бутилки, с вместимост 0,2 л., с доп. код 33007, отразявайки 0,2 л., 1 бр. бутилка по-малко Ликьор мента 0,2/25“;
- Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29775/21.10.2019 г. за „Анасонова спиртна напитка 0,7/47“, 70,7 л., 101 бр. бутилки, с вместимост 0,7 л., с доп. код 38007, отразявайки 0,7 л., 1 бр. бутилка „Анасонова спиртна напитка 0,7/47“; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.15).

ХІІ.Данъчен период 01.11.2019 г. - 30.11.2019 г.

При извършената проверка по делегация на съставени първични документи, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“ за произведените акцизни стоки във „*****“ било установено, че:

- С АК № 722/15.11.2019 г. били произведени 51 л. с алк. градус 40,8% „Стара сливова ракия“, които са отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“ като поставени с доп. код 11090. С АК № 1001-624/15.11.2019 г. са

предадени за бутилиране 51 л. „Ракия стара сливова“, с алк. градус 40,8% с доп. код 11090.

Посоченото количество било отразено в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“ като поставено в бутилков цех с документ № 29839/21.11.2019 г. с доп. код 11007 и търговско наименование „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9“ с алк. градус 37,9%. Прехвърленото количество от 51 л. при 40,8% алк. гр. „Стара сливова ракия“ се равнява на 54,902 л. ($51 \times 40,8 : 37,9$) „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9“ с алк. градус 37,9%. Установена била разлика при отразяване на търговско наименование на стоката, алк. градус и количество за акцизната стока в изготвените актове за купаж, акт за бутилирана продукция, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“.

- В АК № 1001-623/15.11.2019 г. били отразени 203 л. „Водка Екстаз“ при алк. гр. 40,8%, с доп. код 15003 и 1 л. „фири при купажиране“ - общо 204 л. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“, като изведени са отразени 204 л. при алк. гр. 38,8% „ВОДКА - 38.8“ с доп. код 15003. Количеството от 204 л. „Водка“ с 40,8% се равнява на 214,515 л. при алк. градус 38,8 % ($204 \times 40,8 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количеството на акцизна стока в изготвения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019“ за акцизна стока с доп. кодове 15003.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от Закон за счетоводството (ЗСч), предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „а“, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за търговско наименование, алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставените първични документи:

- с АК № 1001-624/15.11.2019 г. са предадени за бутилиране 51 л. „Ракия стара сливова“, с алк. градус 40,8% с доп. код 11090, но количеството е отразено като поставено в бутилков цех с документ № 29839/21.11.2019 г., с доп. код 11007 и търговско наименование „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК. 37.9“, с алк. градус 37,9%. Количеството от 51 л. „Ракия стара сливова“, с алк. градус 40,8% след преизчисляване са равнява на 54,902 л. „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9“ с алк. градус 37,9%;

- АК № 1001-623/15.11.2019 г. за 204 л. „Водка Екстаз“ с алк. гр. 40,8%, с доп. код 15003, изведени от „ВОДКА - 38.8“ с доп. код 15003, количеството след преизчисляване се равнява на 214,515 л. при алк. градус 38,8 %; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин,

който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква"а", буква"д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.11.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.16).

ХІІІ. Данъчен период 01.12.2019 г. - 31.12.2019 г.

При извършената проверка по делегация на произведените акцизни стоки във „****“ било установено, че:

- В АК № 1001-666А1/09.12.2019 г. са били отразени 16030 л. „Спиртна напитка" и 60 л. „фири при купажиране" - общо 16090 л., с алк. гр. 28,8%. Тези количества, с този алк. градус са били посочени в РДСН като изведени от доп. код 18012. Към бутилков цех са били предадени 16030 л. „Спиртна напитка" с алк. гр. 28,8%. С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29870/13.12.2019 г. били получени 16030 л. При проверка на Дневник № 2 по ЗВСН (чл.148 от ЗВСН) - за извършени манипулации е установено, че на ред 441, от дата 09.12.2019 г., е вписана „Спиртна напитка" 3994 л., с алк. гр. 28,0%, а на ред 447, от дата 09.12.2019 г. - 12086 л., при 28,0% - общо 16080 л. и с 10 л. по-малко от тези в АК. Установено било несъответствие на данните от съставения Акт за купаж отразени в РДСН и тези в дневник № 2 по ЗВСН - алк. градус и количество.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„****“ като не е отразил еднозначно данните от съставения първичен документ АК № 1001-666А1/09.12.2019 г., а именно в РДСН - 16090 л. „Спиртна напитка" с алк. градус 28,8%>, а в Дневник № 2 -16080 л. „Спиртна напитка" с алк. градус 28%о, след преизчисляване, 16549,714 л. „Спиртна напитка" 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- в АК № 1001 -699/30.12.2019г. като изходящ материал били посочени 2085 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. градус с доп. код 18012 и 8 л. „фира при купажиране". Към бутилков цех са били предадени 2085 л. „Спиртна напитка" при 28,80%о алк. градус за производството с АП № 29903/30.12.2019 г. на 4121 бр. бутилки (2060,5л.) в разфасовка 0,5 л. „ Спиртна напитка Унирея", с доп.код 38017 и 28% алк. градус. В РДСН като постъпили са отразени данни за 2060 л. „Спиртна напитка унирея", с доп. код 38017 и документ № 33012/30.12.2019 г. Установена била разлика от 0,5 л. (1 бр. бутилка в разфасовка 0,5л) в по-малко отразени в материалната отчетност па дружеството.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените,

съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС - Воденият от лицензиарния складодържател РДСН съдържа най-малко информация и данни за алкохолен градус и количество акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29903/30.12.2019 г. за „Спиртна напитка" 0,5 л. при 28% алк. градус, 2060,5 л., 4121 бр. бутилки, с вместимост 0,5 л., с доп. код 38017, отразявайки 0,5 л., 1 бр.бутилка по-малко „Спиртна напитка 0,5/28" е нарушил нормата на чл.73, ал. 1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- в АК № 1001-699А/30.12.2019 г. били отразени 25114 л. „Спиртна напитка" и 93 л. „Фири при купажиране" - общо 25207 л. с алк. гр. 28,8%> и доп.код 18012. Тези количества, с този алк. градус и доп. код са посочени в РДСН. При проверка на Дневник № 2 (чл.150 от ЗВСН) по ЗВСН - за извършени манипулации на ред 487, от дата 30.12.2019 г. е вписана „Спиртна напитка" 25195 л., с алк.гр. 28,0‰. Установено било, несъответствие на данните от съставените първични документи - алкохолен градус и количество произведена наливна продукция, отразени в РДСН и тези в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„***** като не е отразил еднозначно данните от съставения първичен документ АК № 1001-699А/30.12.2019 г., а именно в РДП 1 - 25207 л. „Спиртна напитка" 28,8%, а в Дневник №2-25195 л. при 28% алк. гр. „Спиртна напитка" е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

- в АК № 1001-679/14.12.2019 г. като изходящ материал били посочени 3740 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. гр. с доп. код 18012 и 14 л. „фира при купажиране". Количествата от 3 740 л. и 14 л. били отразени в РДСН като изведени с документ № 1001-679/14.12.2019 г. от доп. код 18012. Количеството от 3740 л. „Спиртна напитка" при 28,80%

алк. гр. е предадено за бутилиране в бутилков цех с АП № 29874/15.12.2019 г. Движението на акцизната стока с доп. код 18012 не било отразено като постъпило в РДСН.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник”.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.”

Съгласно чл.3, ал.3 от Закон за счетоводството (ЗСч), предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал. 2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж” и буква „з” от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация за количество и данни за номер и дата на документ за акцизни стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразило в РДСН данните от документ АП № 29874/15.12.2019 г. за „Спиртна напитка” при 28,80% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж” и буква „з” от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

Извършена е съпоставка на данните от регистър ДСП и представените инвентаризационни описи, като е било установено, че:

- В регистър „Дневник на складовата наличност” за акцизна стока „Вино червено Royal union” р/з 0,75 в количество 4,5 л. Е бил посочен доп. код 1.33333. Представено е било обяснение в което е посочено, че „В ДСН срещу акцизна стока „Вино червено Royal union” р/з 0,75 е посочен доп. код 1.33333. При проверката на инвентаризационните описи от извършена инвентаризация към дата 31.12.2019 г. е било установено наличие на 4,5 л. (6 бр. бутилки) от същата акцизна стока в склад „1013 Енотека” с доп. код 80636, който липсва като код РДСН. Представен е „Дневник на материален запас за периода от 31.12.2019 до 31.12.2019” за доп. код 80636, в които фигурира информация за налични 6 бр. бутилки в „Енотека”. Установена била вписана акцизна стока в РДСН с доп.код, за който няма счетоводни данни, както и налично количество акцизна стока при извършена инвентаризация с доп. код, за който няма данни в РДСН.
- В регистър „Дневник на складовата наличност”, в колони „Крайно количество” за акцизна стока „Червено вино шато марлен”, с доп. код 80476 са налични 3 л. В представения „Дневник на материален запас за периода от 31.12.2019 до 31.12.2019” и в Инвентаризационен опис от 31.12.2019 г., за склад 8003 , за доп. код 80476 са посочени 4 л. Установена била разлика от 1 л. по-малко отразени в РДСН.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензираният складодържател

отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник”.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.”

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

„***** като не е отразило в РДСН данни за акцизна стока „Вино червено Royal union” р/з 0,75, посочени в РДСН с доп.код 1,33333, а в инв.опис от 31.12.2019 г. с доп. код 80636 (липсващ в РДСН), както и за наличен 1 л. в повече „Червено вино шато марлен” с доп. 80476, установен при извършена инвентаризация на 31.12.2019 г. е нарушил нормата на чл.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на складираните акцизни стоки

С тези си действия „*****”, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 31.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл. 128. ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

XIV. Данъчен период 01.01.2020 г. - 31.01.2020 г.

В хода на проверката по делегация са съпоставени данните от изготвените първични документи за произведените акцизни стоки във „*****” с тези отразени в РДСН. Установено било, че:

- в АК № 1001-026А/13.01.2020 г. били посочени 1215 л. „Водка екстаз” при алк. гр. 38%, без доп. код и 5 л. „фири при купажиране” - общо 1220 л. Преадени са 1215 л. „Водка екстаз” при 38% алк. гр. за бутилиране. Количеството от 1220 л. е отразено в РДСН като изведени от доп. код 15003 за „Водка -38,8” при 38,8% алк. градус. Количеството от 1220 л. „Водка екстаз” при 38% се равнява на 1194,845 л. при алк. градус 38,8% ($1220 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установеното несъответствие на данните, като алк. градус и количество между изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.
- в АК № 1001-007/02.01.2020 г. били посочени 16030 л. „Спиртна напитка” при 40,8% алк.гр. с доп. код 18012 и 60 л. „фири при купажиране” - общо 16090 л. Количествата са отразени в РДСН като изведени в доп. код 18012, за който алк. гр. е 28,8%. Количеството от 16090 л. „Спиртна напитка” с алк. градус 40,8% при 28,8% алк. съдържание следва да е 22794,167 л. ($16090 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в регистър ДСН. Установеното несъответствие на данните като алк. градус и количество от изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.
- в АК № 1001-009/03.01.2020 г. били посочени 9618 л. „Спиртна напитка” при 40,8% алк.гр. с доп. код 18012 и 36 л. „фири при купажиране” - общо 9654 л. Количествата са

отразени в РДСН като изведени в доп. код 18012, за който алк. гр. е 28,8%. Количеството от 9654 л. „Спиртна напитка“ с алк. градус 40,8% при 28,8% алк. съдържание следва да е 13676,5 л. ($9654 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в регистър ДСН. Установеното несъответствие на данните като алк. градус и количество в изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС, РДСН съдържа данни за алкохолен градус и количеството на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН алк. градус и количеството на акцизни стоки от посочените в съставените първични документи: АК № 1001-026А/13.01.2020 г. - 1220 л. „Водка екстаз“, при алк.гр. 38%. са изведени от доп. код 15003 за „Водка -38.8“ при 38,8% алк. градус, като количеството след преизчисляване се равнява на 1194,845 л. при алк. градус 38,8%;

- АК № 1001-007/02.01.2020 г. - 16090 л. „Спиртна напитка“ при алк.гр. 40,8%, с доп. код 18012 са изведени от доп. код 18012. за „Спиртна напитка“ при алк. гр. е 28,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 22794,167 л. При алк. градус 28,8%;
- АК № 1001-009/03.01.2020 г. - 9654 л. „Спиртна напитка“ при алк.гр. 40,8%, с доп. код 18012 са изведени от доп. код 18012, за „Спиртна напитка“ при алк. гр. е 28,8%>, като количеството след преизчисляване се равнява на 13676,5 л. при алк. градус 28,8%o; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 13.01.2020 г., 02.01.2020 г. и 03.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

При извършена съпоставка на данните от извършената инвентаризация на наличните акцизни стоки складиращи в данъчния склад в края на месец декември 2019 г., данните отразени във водения през 2020 г. Дневник № 2 по ЗВСН (чл.148 от ЗВСН) - за извършени манипулации, данните от РДСН и от счетоводната отчетност, били установени:

1. В инвентаризационен опис от 31.12.2019 г., за склад 1001, акцизна стока „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5“ с доп. код 31023 е с наличност от 487 бр. бутилки (487

х 1,5 = 730,500 л.) с вместимост 1,5л.

2. В Дневник № 2 по ЗВСН на ред № 1 от 01.01.2020 г. фигурира информация за налични 487 л. „Винен дестилат Мускатов" при 56,6% алк. съдържание. До 31.01.2020 г. е документирано, че тази акцизна стока няма движение.
3. В РДСН за януари 2020 г. към Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) вх. № ВОО04000/02-00946/12.02.2020 г., в данъчния склад фигурира информация за складиране 730,507 л. с алк.градус 56,6%> „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5" с доп. код 31023.
4. По данни от счетоводната отчетност „Дневник на материален запас - подробен за периода 01.01.2020 до 31.01.2020" в ДС са складираните 487 бр. (730,50 л.) бутилки в разфасовка от 1,5 л. „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5" с доп. код 31023.

Изхождайки от изложеното по-горе било установено, че данните отразени в РДСН не съответстват на тези в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„***** като не е отразило еднозначно данните за количеството „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5", с доп. код 31023, в РДСН 730,507 л. и Дневник № 2 - 487 л. на 01.01.2020 г. е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на съхраняваните акцизни стоки.

С тези си действия „***** като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4. т.2 от ЗАДС на дата 01.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. „Александър Кусев" № 37 е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

2. При извършена съпоставка на данните от Дневник № 2 по ЗВСН, актове за купаж и РДСН за периода месец януари 2020 г. е било установено:

Дневник № 2 по ЗВСН						Акт за купаж и данни от РДСН				
Дата	№ на ред	акцизна стока	к-во - л.	алк. Градус	общ алк. градус	№ на акт за купаж	дата	к-во - л.	алк. Градус	общ алк. градус
	2	3	4	5	6	7		9	10	11
17.01.2020	36	Спиртна напитка	13538	28	379064	1001-037	16.01.2020	13538	28.8	389894
18.01.2020	69	Спиртна напитка	12913	28	361564	1001-037А	16.01.2020	12913	28.8	371894
18.01.2020	70	Спиртна напитка	17987	28	503636	1001-037Б	16.01.2020	17987	28.8	518020
20.01.2020	71	Спиртна напитка	15265	28	427420	1001-042А	20.01.2020	15265	28.8	439632
20.01.2020	81	Спиртна	11945	28	334460	1001-	20.01.2020	11945	28.8	344010

	и 82	напитка				042				
20.01.2020	65	Спиртна напитка	11945	28	334460	11001- 043	20.01.2020	11945	28.8	344010
20.01.2020	83	Спиртна напитка	13225	28	370300	1001- 049A	23.01.2020	13225	28.8	380880
23.01.2020	84	Спиртна напитка	13225	28	370300	1001- 051	24.01.2020	13225	28.8	380880
24.01.2020	85	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 051A	24.01.2020	16090	28.8	463390
24.01.2020	86	Спиртна напитка	27888	28	780864	1001- 052A	24.01.2020	27888	28.8	803170
24.01.2020	87	Спиртна напитка	3200	28	89600	1001- 052	24.01.2020	3200	28.8	921600
24.01.2020	88	Спиртна напитка	13408	28	375424	1001- 058	27.01.2020	13408	28.8	386150
24.01.2020	89	Спиртна напитка	12128	28	339584	1001- 058A	27.01.2020	12128	28.8	349280
24.01.2020	90	Спиртна напитка	21124	28	591472	1001- 065	29.01.2020	21124	28.8	608370
29.01.2020	91	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 069	30.01.2020	16090	28.8	463390
30.01.2020	92	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 071	30.01.2020	16090	28.8	463390
30.01.2020	96 и 103	Спиртна напитка	32179	28	901012	1001- 071A	31.01.2020	32179	28.8	926750
31.01.2020	113	Спиртна напитка	207231	28	5802468	738	31.01.2020	207231	28.8	5968250
Общо:					13313188	Общо:				

Установено било несъответствие на данните от Актовете за купаж отразени в РДСН и тези, вписани като информация в Дневник № 2 по ЗВСН - за извършени производствени манипулации (чл.148 от ЗВСН) - за: единичен и общ алкохолен градус на вложените високоалкохолни акцизни стоки; количествата на вложените в производството акцизни стоки, като и датите на документиране на извършените производствени манипулации.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

„***** като като е вписал данните за алк. градус, количество и дата от съставените първични документи АК № 1001-037/16.01.2010 г., АК № 1001-037A/16.01.2010 г., АК №

1001-037Б/16.01.2010 г., АК № 1001-042/20.01.2010 г., АК № 1001-043/20.01.2010 г., АК № 1001-049/23.01.2010 г., АК № 1001-051/24.01.2010 г., АК № 1001-051 А/24.01.2010 г., АК № 1001-052А/24.01.2010 г., АК № 1001-052/24.01.2010 г., АК № 1001 -058/27.01.2010 г., АК №] 001 -058А/27.01.2010 г., АК № 1001 -065/29.01.2010 г., АК № 1001-069/30.01.2010 г., АК № 1001-071/30.01.2010 г., АК № 1001-071 А/3 1.01.2010 г. и АК № 738/31.01.2020 г. в РДСН, но е отразил данни за алк. градус, количество и дата от тези, посочени в актовете за купаж различни във водения Дневник № 2 по ЗВСН е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 16.01.2020 г., 20.01.2020 г., 23.01.2020 г., 24.01.2020 г., 27.01.2020 г., 29.01.2020 г., 30.01.2020 г. и 31.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

3. При извършена съпоставка на данните от Дневник № 4 по ЗВСН (чл.150 от ЗВСН) - за заприходената за реализация продукция, РДСН и регистрираните е-АДД, за периода месец януари 2020 г. било установено:

е-АДД с УКН	Вх. №	Дата на издаване	Получател - име	Търговска марка/описани е	Кол- во - л.	Алк. гр. %	Размер на акциза - лв.	№ на ред от Дневник № 4 по ЗВСН	Дата от Дневник № 4 по ЗВСН
5086346	9750	30.01.2020	ВИНАЛ АД ФИРМЕН МАГАЗИН 11	РАКИЯ ЛОВ. ГРОЗДОВА 0.7/40	12.6	40	55.44	15	30.01.2020
5086346	9750	30.01.2020	ВИНАЛ АД ФИРМЕН МАГАЗИН 11	РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40	60	40	264	20	30.01.2020
				РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40	60	40	264	45	30.01.2020
				РАКИЯ ЛОВ. ГРОЗДОВА 0.7/40	12.6	40	55.44	46	30.01.2020

От изложената по-горе информация в табличен вид било констатирано, че в Дневник № 4

по ЗВСН на ред 15 и ред 20 фигурира информация за реализирана (изведена) продукция с документ № 9750/30.01.2020 г. и получател „Фирмен магазин“ съответно:

- 12,6 л. (18 бр. бутилки в разфасовка 0,7л.) „РАКИЯ ЛОВ.ГРОЗДОВА 0.7/40“ при 40% алк. съдържание.

- 60 л. (30 бр. бутилки в разфасовка 2л.) „РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40- при 40% алк. съдържание.

Съгласно чл.73, ап.2 от ППЗАДС „Липата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

„***** като не отразил в РДСН изведените на 30.01.2020 г. 60 л. „РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40“ при 40% алк. съдържание и 12,6 л. „РАКИЯ ЛОВ.ГРОЗДОВА 0.7/40“ при 40% алк. съдържание е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XV. Данъчен период 01.02.2020 г. - 11.02.2020 г.

В хода на проверката по делегация са съпоставени данните от изготвените първични документи за произведените акцизни стоки във „*****“ с тези отразени в РДСН. Установено било, че:

- С АК№ 1001-101В/07.02.2020 г. от производствена изба към бутилков цех били предадени 12824 л. „Спиртна напитка“ при алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2020 до 29.02.2020“ са отразени като изведени и получени с док. № 2/00010 от 12.02.2020 г. 14840 л. за „Спиртна напитка“ 28,8%, с доп. код 18012. Установено било несъответствие на данните за количество на предадената наливна продукция за бутилиране между съставените първични документи и тези отразени в РДСН.

„***** като не отразил в РДСН данните за количеството акцизна стока от посочените в съставения първичен документ АП № 2/00010 от 12.02.2020 г. 12824 л. „Спиртна напитка“ при алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012, е нарушил нормата на чл.73. ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията па чл.76. ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 12.02.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001 -102В/07.02.2020 г. била посочена „ВДСН Гроздова ракия „ 40,80%, с доп. код 11109 и „фири при купаж“ само в алкохолен градус. Количеството е било бутилирано в 101 бр. бутилки, с вместимост 0,200 л. с Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 2/00014 от 13.02.2020 г. и търговско наименование „Ракия гроздова“. В регистър ДСН-изведени е посочен документ № 2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за „Ракия гроздова специална селекция“. Установено било несъответствие, между данните отнасящи се до номер на Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки и тези отразени в РДСН.

„***** като не отразило в РДСН данните за номер на съставения документ АП №

2/00014 от 13.02.2020 г. за „Ракия гроздова“, посочвайки АП № 2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за „Ракия гроздова специална селекция“ е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „з“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 13.02.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във вр. с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020 г.

От така изложената фактическа и правна обстановка данъчно задълженото лице „****“ с ЕИК ***** по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС, съгласно лиценз №128/2006 г. за производство и/или складира, да получава и изпраща акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз, ИНЛС BGNCA 00046000, като лицензиран складодържател е извършил административни нарушения, наказуеми по смисъла на чл.126а, ал.1 за общо 15 /петнадесет/ данъчни периоди:

Видно от горесцитираните обстоятелства и извършената проверка за периода 09.08.2006г. - 11.02.2020г. на дейността на „****“ с ЕИК ***** , представлявано и управлявано от *****, документирана с Протокол за извършена проверка по делегация №BG004000-BG005800-PK8- ПП16/29.07.2020г. по безспорен начин е било установено че дружеството е извършило административни нарушения по чл. 73, ал.1 и ал. 2, чл. 76, ал. 1 и ал. 2, т. 3, б „а“ и б „ж“ от ППЗАДС и чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч. наказуемо по смисъла на чл. 126а ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл. 18 и чл. 83 от ЗАНН е бил съставен АУАН № 82/15.10.2020г. за общо 15 /петнадесет/ данъчни периоди както следва:

1.Данъчен период 01.10.2018 г. – 31.10.2018 г.

В хода на извършена проверка, обективизирана с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж (АК) и данните от регистър „Дневник на складова наличност“ (РДСН), изложени в табличен вид, както следва:

		вложено за бутилиране					По данни от РДСН			
Акт№	дата	доп. код	акцизна стока	алк. %	коли- во - л. Алк. градус	ДОП. КОД	акцизна стока	алк. %	коли- во - л. Алк. градус	
1001-499	03.10.2018	18012	Спиртна напитка	40.8	16090 656457	18012	Спиртна напитка	28.8	16090	463392
1001-502	04.10.2018	18012	Спиртна напитка	40.8	16090 656457	18012	Спиртна напитка	28.8	16090	463392
1001-502A	04.10.2018	18012	Спиртна напитка	40.8	16090 656457	18012	Спиртна напитка	28.8	16090	463392
1001-513	09.10.2018	18012	Спиртна напитка	40.8	4894 199681	18012	Спиртна напитка	28.8	4894	140947
Общо:					53164	Общо:				53164 1531123

било установено несъответствие в данните (алкохолния градус и количество) на вложената (изведена) в производството акцизна стока „Спиртна напитка - 28,8" с доп. код 18012, отразени в съставените Актове за купаж № 1001-499/03.10.2018 г., № 1001-502/04.10.2018 г., № 1001-502 А/04.10.2018 г. и № 1001-513/09.10.2018 г. и тези регистрирани в РДСН.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество на вложената в производството акцизна стока „Спиртна напитка", с доп. код 18012 от съставените първични документи:

- Акт за купаж № 1001-499/03.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-502/04.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-502 А/04.10.2018 г. за количеството от 16090 л. „Спиртна напитка" с 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 22794,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;
- Акт за купаж № 1001-513/09.10.2018 г. за количеството 4894 л. „Спиртна напитка" при 40,8 % алкохолен градус, което след преизчисляване е 6933,167 л. „Спиртна напитка" при 28,8% алк. съдържание;

е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 03.10.2018 г., 04.10.2018 г. и 09.10.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

П.Данъчен период 01.11.2018 г. -30.11.2018 г.

В хода на извършваната проверката при съпоставка на данните от водения регистър РДСН, съставените първични документи - Актове за купаж и данните от водените Дневници по ЗВСН било установено, несъответствие в данните (алкохолен градус и количество) на вложената (изведена) и произведената (поставена) акцизна стока „Етилов алкохол-96,56" с доп. код 80656 и „Спиртна напитка -28,8" с доп. код 18012, отразени в съставените Актове за купаж № 680/06.11.2018 г., № 1001-681/12.11.2018 г., № 1001-604/13.11.2018 г. и Акт № 29147/ 13.11.2018 г. и тези регистрирани в РДСН.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество на вложените в производството акцизни стоки:

- Акт за купаж № 680/06.11.2018 г. за количеството 98825 л. „Етилов алкохол" при 96,58% алк. градус, с доп. код 80656, което след преизчисляване е 98845,469 л. при 96,56% алк.градус;

Акт за купаж № 681/12.11.2018 г. за количеството 26400 л. „Етилов алкохол" при 96,58 алк. градус, с доп. код 80656, което след преизчисляване е 26405,468 л. при 96,56% алк.градус;

- Акт за купаж № 1001-604/13.11.2018 г. за количество 16048 л. при 28,8% алк. съдържание „Спиртна напитка", с доп. код 18012, отразено в материалната отчетност като 16030 л; е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 06.11.2018 г., 12.11.2018 г. и 13.11.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от Дневник № 4 по ЗВСН - за заприходената за реализация продукция (чл.150 ЗВСН) и данните от РДСН било установено, че:

- В РДСН на 16.11.2018 г. с е-АДД УКН 0000000004181539 за „фирмен магазин“ са изведени като освободени за потребление 10 бр. (7 л.) бутилки „РАКИЯ СЛИВОВА 0.7 38 ГР.“ в разфасовка 0,7 л. при 38% алк. градус с доп. код 31004. На ред 347 от Дневник № 4 по ЗВСН на 16.11.2018 г. са посочени като изведени 16 бр. (11,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова“ при 38% алк. градус по документ № 9383/16.11.2018г. за фирмен магазин. Установена била разлика от 6 бр. (4,2 л.) бутилки по 0.7 л. „Ракия сливова“ при 38% алк. градус, които не са намерили отражение в материалната и счетоводна отчетност на дружеството.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„****“ като не е отразило в РДСН данни за изведените 6 бр. (4,2 л.) бутилки по 0,7 л. „Ракия сливова“ при 38% алк. градус, с доп. код 31004 е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на реализираните акцизни стоки.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 16.11.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ****

- ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

Ш. Данъчен период 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г.

1. В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж, извлечение от счетоводната отчетност и тези отразени в регистър ДСН, било установено, че:

- по данни от съставения Акт за купаж № 1001-656А/10.12.2018 г. е било извършено движение на акцизна стока в данъчния склад, като от производствена изба към бутилков цех са предадени за бутилиране 2704 л. при 28,8% алк. съдържание „Спиртна напитка“ с доп. код 18012. В счетоводната отчетност на дружеството и във водения РДСН са отразени като изведени (прехвърлени) за бутилиране 2701 л. Установена била разлика в по-малко от 3 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. съдържание с доп. код 18012 използвани в ДС, които не са намерили отражение в счетоводната и материална отчетност на дружеството.

„****“ като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ Акт за купаж № 1001-656А/10.12.2018 г., за количество акцизна стока „Спиртна напитка -28,8“ 2704 л., с доп. код 18012, предадена за бутилиране, а е посочил 2701 л. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 10.12.2018 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ****

- ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

IV. Данъчен период 01.01.2019 г. - 31.01.2019 г.

1. В хода на извършваната проверката по делегация било установено, че „***** е получил от данъчен склад с ИНДС BGNCA00018001 на „ВИН С ИНДУСТРИЙС" ООД, както следва:

„Етилов алкохол от земеделски произход - 96,4%" - 29114 л. с е-АД № 19BG00000000023436316/21.01.2019 г.;

„Етилов алкохол от земеделски произход - 96,36%" - 29606 л. с е-АД № 19BG00000000023447753/29.01.2019 г.;

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели. (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник".

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „к" от ППЗАДС в РДСН се посочват данни за начина на постъпване на акцизните стоки. Съгласно чл.76, ал.3, т.1 от ППЗАДС стоките придружени с електронен административен документ се отразяват в РДСН с код „01".

В РДСН, в колона „Поставени стоки-начин на постъпване" „***** е посочил код „02" - произведени в данъчния склад. Установена била разлика в начина на постъпване на акцизните стоки.

„***** като не е отразило в РДСН начина на постъпване на акцизни стоки, придружени с електронни административни документи (е-АД) № 19BG00000000023436316/21.01.2019 г. и № 19BG00000000023447753/29.01.2019 г. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на получаващите акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, буква „к" и чл.76, ал. 3, т. 1 от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.01.2019 г. и 29.01.2019 г. в данъчен склад, намирайки се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

2. В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж и тези отразени в РДСН било установено, че:

-На 15.01.2019 г. били съставени АК№ 1001-041/15.01.2019 г. за акцизната стока „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", в количество 70 л. с доп. код 11093. В АК № 1001-041/15.01.2019 г. за „Водка" 102 л., с доп. код 15003. В РДСН, в колона „Изведени стоки - номер документ", както и в „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019" за „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", 70 л., с доп. код 11093 е посочен документ № 1001-0414/15.01.2019 г. Установено било дублиране на номера на съставените първични документи, които са с различно съдържание, както и некоректно отразяване номера на АК № 1001-041/15.01.2019 г. за „ВДСН Гроздова ракия 40,8%", в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019".

„***** като не е отразило в РДСН номера на АК № 1001-041/15.01.2019 г., вписвайки го като № 1001-0414/15.01.2019 г., е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал. 1 и ал.2, т.3, буква „з" от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.01.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** с извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

3. В Акт за купаж (АК) № 1001-056/25.01.2019 г. било посочена акцизна стока „ПДСН Сливово ракия 37,9%“, с доп. код 11007 в количество 72 л. и фири при купаж само в градуси. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 до 31.01.2019“, за доп. код 11007 с документ № 1001-056/25.01.2019 г. са изведени 72,933. Установена била разлика от 0,933 л. в повече. С АК № 1001-056/25.01.2019 г. е произведена и предадена за бутилиране 72 литра „Ракия сливова“ при 37,9% с доп. код 11007. В Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки (АП) № 29286/25.01.2019 г. са посочени като постъпили 71 л. Установено било, че в бутилков цех е постъпил 1 л. по-малко „Ракия сливова“ 37,9%.

„****“ като не е отразило в РДСН данните от АК № 1001-056/25.01.2019 г. за количеството „ПДСН Сливово ракия 37,9%“, с доп. код 11007, вложено в изготвения купаж, като е посочил 0,933 л. повече и данните за получено количество (за бутилиране) с АП № 29286/25.01.2019 г. „Ракия сливова“ при 37,9%, като е посочил 1 литър по-малко е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 25.01.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

V. Данъчен период 01.02.2019 г. - 28.02.2019 г.

В хода на извършваната проверката по делегация при съпоставка на данните от изготвените Актове за купаж и тези отразени в РДСН през посочения данъчен период, е било установено, че:

1. В АК № 1001-071/01.02.2019 г. били посочени три вида вина, едното от които „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП /Ивена/“, с доп. код 80288, в количество 1765 л. не е отразено като изведено от РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 29.02.2019 г.“.

„****“ като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ АК № 1001-071/01.02.2019 г. за изведеното и вложеното в производството, в данъчния склад количество от 1765 л. „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП /Ивена/“, с доп. код 80288, е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

2. В АК № 1001-124/27.02.2019 г. била посочена акцизна стока „Вино Розе“, 200 л., с доп. код 12184 и фири при купаж само в алк. градуси. Вложената в купажа акцизна стока, в количество 200 л. не е отразена в РДСН и счетоводната отчетност.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензият складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

„***** като не е отразило в РДСН данните от АК № 1001 -124/27.02.2019 г. за вложеното в производството, в данъчния склад количество 200 л. „Вино Розе“, с доп. код 12184, е нарушил нормата на чл.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС. като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 27.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

3. В съставените АК № 1001-077/07.02.2019 г. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г. били посочени „фири при купаж“ в количество 12 л. и 42 л., за акцизна стока „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градус и доп. код 18012. Установено било, че в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“ за изведените количества са посочени документи с номера различни от съставените - № 1001 -077/18 от 07.02.2019 г. и № 1001-077А/18 от 07.02.2019 г.

С АК № 1001-077/07.02.2019 г. били предадени за бутилиране 3137 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса. В АП № 29312/07.02.2019 г. са отчетени като получени за бутилиране 3125 л. т.е с 2 литра по-малко. С АК № 1001-077А/07.02.2019 г. са предадени за бутилиране 11314 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса. В АК № 29315/07.02.2019 г. са отчетени като получени за бутилиране 11269 л. т.е. с 45 л. по-малко. В РДСН били посочени като изведени и постъпили 3135 л. (с документ № 29312/07.02.2019 г.) и 11269 л. (с документ № 29315/07.02.2019 г.) В „Дневник материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“ в колона „Разход“ са посочен 3137 л. и 11314 л. От дружеството било представено писмено обяснение в което се сочи, че е допусната грешка при съставяне на Актове за бутилиране, като са заложили 0,504 л. вместо 0,506 л. за производството на 1 бр. бутилка, с вместимост 0,5 л. Установено било несъответствие в данните на съставените първични документи - актове за купаж, актове за произведените в отделението за бутилиране напитки, РДСН и „Дневник материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“.

„***** като не е отразило в РДСН данните за номерата на съставените първични документи АК № 1001-077/07.02.2019 г. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г., с които е извел количествата от 12 л. и 42 л. „фири при купаж“, посочвайки ги като документи с № 1001-077/18 от 07.02.2019 г. и № 1001-077А/18 от 07.02.2019 г., както и данните за количествата акцизни стоки вложени в производството в данъчния склад, различни от тези посочени в съставените първични документи: АК № 1001-077/07.02.2019 г. 3137 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса, получени с АП № 29312/07.02.2019 г. 3125 л. и АК № 1001-077А/07.02.2019 г. 11314 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса, а получени с АК № 29315/07.02.2019 г. 11269 л. „Спиртна напитка“ при 28,8% алк. градуса е нарушил нормите на чл.73, ал. 1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 07.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес *****- *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

4. С АК № 689/01.02.2019 г. били произведени 185379.00 л. „Спиртна напитка“, с алк.гр. 28,8%. В РДСН11-постъпили били отразени 185379,00 л. „Спиртна напитка“, с алк. гр.

28,8%, с доп. код 18012. В Дневник № 2 по ЗВСН - за производствени манипулации, на ред 79 от 01.02.2019 г. са вписани получените след манипулация „купаж“ 185379,00 л. „Спиртна напитка“, но с алк. гр. 28%. Количеството от 185379 л. „Спиртна напитка“, с алк. гр. 28,8% се равнява на 190675,543 л. при алк. съдържание 28% ($185379 \times 28,8 : 28$). Установено било, че данните от Акт за купаж № 689/01.02.2019 г. отразени в РДСН не съответстват на вписванията в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****“ като е вписал данните от съставения първичен документ АК № 689/01.02.2019 г. в РДСН за 185379,00 л. „Спиртна напитка“, с алк. гр. 28,8%, а в Дневник № 2 по ЗВСН същото количество 185379,00 л. „Спиртна напитка“, но с различен алк. гр. 28%, което се преизчислява на 190675,543 л. при алк. съдържание 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

5. При проверка на освободени за потребление акцизни стоки от данъчен склад №BGNSA00046001 на „*****“ с регистриран електронен акцизен данъчен документ (е-АДД) с УКН 0000000004366829/18.02.2019 г. било установено, че са изведени 1800 л. „Ч.вино пино ноар 3л“ т.е. 600 бр. бутилки, с доп. код 80660. В „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 до 28.02.2019“ за акцизна стока с доп. код 80660 са отразени 600 бр. бутилки с вместимост 3 л. т.е. 1800 л. В РДСН, с код „400“- стоки освободени за потребление съгл.чл.20, ал.2, т.1 от ЗАДС - са изведени 2000 л. с документ № УКН 0000000004366829/18.02.2019 г., от доп. код 80660. В Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) № BG004000/02-01475/14032019 г. на стр.11 за акцизна стока с доп. код 80660 са декларирани като освободени за потребление 2000 л. „Ч. вино пино ноар 3 л“. Установено било, че от РДСН и АДААН са посочени като освободени за потребление 200 л. повече.

„*****“ като не е отразило в РДСН данни за количеството акцизна стока 1800 л. „Ч.вино пино ноар 3 л“, с доп. код 80660, освободено за потребление с регистриран е-АДД с УКН 0000000004366829/18.02.2019 г., посочвайки го като 2000 л, с доп. код 80660. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС. с тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 18.02.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

VI. Данъчен период 01.03.2019 г. - 31.03.2019 г.

В хода на проверката по делегация за изведени акцизни стоки от данъчен склад във „*****“ било установено, че:

1. От данъчен склад с ИНДС BOMSA00046001 на „*****“, с ИНЛС BGNCA00046000, с е-АДД УКН 0000000004386383/ 01.03.2019 г., били изведени 400 л. „RED SEMI SWEET WINE MERLOT“ в 20 бр. бутилки по 20 литра, с доп. код 32859, колкото са посочени в „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 31.03.2019“ за акцизна стока с доп. код 32859. В РДСН с код на предназначение „400“ -стоки освободени за потребление съгласно чл.20. ал.2. т.1 от ЗАДС за акцизна стока с доп. код 32859, с този номер документ

са изведени 20 л. В Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) № BG004000/02-01951/12.04.2019 г. на стр.9 за акцизна стока с доп. код 32859 са декларирани като изведени 20 л. „Ч. вино пино мерло 20 л.". Представени са обяснения, в които е посочено че са освободени за потребление 400 л. Установена била разлика от 380 л. в по-малко, отразени в регистър ДСН.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството акцизна стока 400 л. „RED SEMI SWEET WINE MERLOT" с доп. код 32859, освободено за потребление с регистриран е-АДД с УКН 0000000004386383/01.03.2019 г., посочвайки го като 20 литра, с доп. код 32859 е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на изведените с регистрирания електронен акцизен данъчен документ акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

2. При проверка на данните в РДСН бил установен документ с № 1023/22.03.2019 г., представен от „*****, като протокол за предаване на МЗ за извеждане от производствената изба на бутилирана продукция. В него били посочени акцизните стоки:

- „Червено вино гъмза 2011 0,75", с доп. код 32697 - 46 бр. бутилки - (34,5 л.);
- „Червено вино сира 2011 0,75", с доп. код 32699 - 5 бр. бутилки - (3,75 л.);
- „Ч. вино каберне фран 2011 0,75", с доп. код 32700 - 1 бр. бутилки - (0,75 л.);
- „Ч. в. пазва зл. ритон 2010 0,75", с доп. код 32701 - 38 бр. бутилки - (28,5 л.).

В РДСН количествата били отразени с код „90" - „вложени в производството". Представени са „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 31.03.2019" за тези стоки, видно от които посочените количествата стоки са отразени в колона „Разход", като за документ е посочен № 1023/22.03.2019 г. Общо изведено количество от производствената изба е 67,5 л. В РДСН с документ № 1023/22.03.2019 г. са отразени като поставени само 14,3 л. „Червено вино мавруд 0,75 2012", с код „02" - произведени в данъчния склад. За разликата от 53,2 литра акцизни стоки не били представени документи, удостоверяващи последващото движение на акцизните стоки. Установено било, че отчетността не позволява проследяване движението на акцизните стоки.

„***** като не е отразило в РДСН последващото движение на 53,2 л. акцизна стока, декларирана като вложена в производството с документ № 1023/22.03.2019 г. е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 22.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

3. По данни от АК № 693/27.03.2019 г. били произведени 59187,00 л. „Спиртна напитка" при 28,8% с алк.гр. В регистър ДСН са били отразени 59187,00 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. По данни от Дневник № 2 по ЗВСН - за извършените производствени манипулации, на ред 123 от 27.03.2019 г. са вписани 59187 л. „Спиртна напитка" при 28% алк. гр. получените след манипулация „купаж". Количеството от 59187 л. „Спиртна напитка", с алк. гр. 28,8% се равнява на 60878,057 л. при алк.гр. 28%

(59187 х 28,8:28). Установено е било, че вписванията на данните от акта за купаж отразени в РДСН не съответстват на записите в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„***** като е вписал данните от съставения първичен документ АК № 693/27.03.2019 г. в РДСН за 59187,00 л. „Спиртна напитка“, с алк. гр. 28,8%, а в Дневник № 2 по ЗВСН същото количество 59187,00 л. „Спиртна напитка“, но с различен алк. гр.28%, което се преизчислява на 60878,057 л. при алк. съдържание 28%, е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 27.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

4. При съпоставка на данните от АК № 695/28.03.2019 г., Дневник № 2 по ЗВСН и тези в РДСН било установено, че: Акт за купаж № 695/28.03.2019 Дневник № 2 ЗВСН ДСН

	Наим.			Алк.	Общо		Наимен.на вложения		Ед	Общо гр.	Доп.		Ал
	на матер.	Сч.№	литри	градус	гр.	ред	продукт	Кол.	Алк. гр.		код	Кол.	Гр.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	коняк	80506	3,794,787	40,8	154827,3	129	винен дест.	3000	56,5	169500			
2	бренди	80540	2300	43,53	100119,0	130	бренди	2300	43,53	100119			
3	бренди	80591	1316	43,95	57838,2	131	бренди	1316	43,95	57838,2			
4	бренди	80467	1206	43,64	52629,8	132	бренди	1206	43,64	52629,8			
5	омек. вода		1834,6			133	омек. вода	1680					
Общо сума:			9135	40	365414,3	Общо сума:			9028	40	380087	14014	9028 40
	Общо фири		108										
	Бренди PLB 1- 19		9028	40									

- Общото количество на акцизните стоки и материалите, вложени в купажа, съгласно Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. (колона 4 от таблицата) не е 9135 л. „Бренди PLB 1-19“, а 10451,387 л. Установена била разлика от 1316,387 л. по-вече при сумиране на количеството купажирани стоки. В Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. е била включена акцизна стока „Коняк 40,8%“ 3794,787 л., с доп. код 80506. Установено е било, че това

количество, с посочения алк. гр. е отразено в РДСН като изведено.

- Общо количество - за този купаж (колона 9 от таблицата), отразени в Дневник № 2 по ЗВСН на ред 133 от 28.03.2019 г. не е 9028 л. „Бренди PLB 1-19", а 9502 л.

Установена била разлика от 474 л. по-вече при сумиране на количеството купажирани стоки. В Дневник № 2 по ЗВСН, на ред 129 от 28.03.2019 г. е купажиран „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л. При проверката било констатирано, че в РДСН акцизната стока „Винен дестилат" е с алк. гр. 56,5% и доп. код 1 1101 през проверявания данъчен период няма движение. Началното и крайно количество е 876 л.

Установено било несъответствие на записите в Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. за търговско наименование, алк. градус и количество акцизна стока „Коняк 40,8%" -3794,787 л., посочени в РДСН и записите за търговско наименование, алк. градус и количество за акцизна стока - „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л. в Дневник № 2 по ЗВСН. Установена била разлика в произведените (преди приспадане на фири) - 10451,387 л. и отразените - 9135 л. количества акцизна стока „Бренди PLB 1-19" в Акт за купаж № 695/28.03.2019 г. Установена е разлика в купажираното количество акцизни стоки на редове 129, 130, 131, 132 и 133 от 28.03.2019 г. в Дневник № 2 по ЗВСН, което не е 9028 л., а 9502 л.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****" като е вписал в РДСН данни от съставения първичен документ АК № 695/28.03.2019 г. за „Коняк 40,8%" 3794,787 л., които не съответстват на записите в Дневник № 2 по ЗВСН, тъй като са за „Винен дестилат 56,5%" - 3000 л; като не е отразил действително полученото количество акцизна стока „Бренди PLB 1-19" от АК № 695/28.03.2019 г. в РДСН и Дневник № 2 по ЗВСН е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки,

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 28.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС е бил съставен АУАН №82/15.10.2020г.

5. При съпоставка на данните от съставените актове за купаж, РДСН и Дневник № 2 ЗВСН било установено, че:

- В АК № 1001-166А/21.03.2019 г. били посочени „Водка", алк. гр. 40,8%, 1526 л., без доп. код и 6 л. „фира при купажиране" общо - 1532 л. В РДСН няма данни за количества акцизна стока, изведена с документ 1001-166А/21.03.2019 г., а фигурира информация за изведени 1532 л. „Водка", 40,8%, но с документ № 1001-266А/21.03.2019 г. Установено било несъответствие на номера на съставения АК и този посочен в РДСН.

С АК № 1001-166А/21.03.2019 г. била предадена за бутилиране акцизна стока „Водка полярна нощ", в количество 1526 л., с алк. гр. 40,8%. В Дневник № 2 ЗВСН - за извършените производствени манипулации, на ред 114 от дата 21.03.2019 г. са посочени: след филтриране 1532 л. с алк. гр. 40%, като на същия ред са изписани за бутилиране 1542 л. т.е. 10 л. повече. Установено било, че данните за алк. градус и количеството произведена акцизна стока за бутилиране в РДСН и тези Дневник № 2 се различават.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****" като е отразило в РДСН данните от АК № 1001-166А/21.03.2019 г. за произведеното количество „Водка полярна нощ", 1526 л., с алк. гр. 40,8%, записи обаче,

които не съответстват на вписванията в Дневник 2 по ЗВСН за „Водка полярна нощ“, 1532 л. при 40,8% и 1542 л. с алк. гр. 40%, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин които да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия ***** АД, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4. т.2 от ЗАДС на дата 21.03.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, за което и на основание чл.18, чл.36 и чл.83 от ЗАНН във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС бил съставен АУАН №82/15.10.2020г. (пр.10).

VII. Данъчен период 01.04.2019 г. - 30.04.2019 г.

При извършената проверка по делегация са съпоставени данните от съставените актове за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 30.04.2019“ като било установено, че:

-В АК№ 1001-209/08.04.2019 г. за производството на „Бял пелин“ било отразено като вложена 6 л. „Билкова настойка“ с 48% алк. гр., без доп. код. Посочени са „фири при купаж“ само в алкохолни градуси. В РДСН количеството е изведено от доп. код 80107, като в колона „Търговско описание“ е отразена „Билк. н-ка за билков ликьор“ при 48,3% алк. градус. Количеството от 6 л. „Билкова настойка“ при 48%> алк. гр. се равнява на 5,96 л. при 48,3% (6 x 48 : 48,3) и същото следва да бъде отразено в РДСН.

- С АК№ 1001-215/10.04.2019 г. за производството на „Бял пелин“ била вложена 13 л. акцизна стока „Билкова настойка“ с 25,00% алк. гр., без доп. код. Посочени са „фири при купаж“ само в общи алкохолни градуси. В РДСН количеството е изведено от доп. код 80107, като в колона „Търговско описание“ е отразена „Билк. н-ка за билков ликьор“ с 48,3% алк. градус. Количеството от 13 л. „Билкова настойка“ при 25% алк. гр. се равнява на 6,73 л. при 48,3% (13 x 48 : 48,3) и същото следва да бъде отразено в РДСН.

В представения „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 30.04.2019“ за акцизна стока „Билк. Н-ка за билков ликьор“, с доп. код 80107. Установено е било, че алк. градус, посочен в съставените първични документи - АК № 1001-209/08.04.2019 г. и АК № 1001-215/10.04.2019 г. и този, посочен в РДСН са различни, както и че в „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 до 30.04.2019“ липсва информация за алк. градус на акцизната стока „Билкова настойка“.

При извършена справка в Българска акцизна централизирана информационна система (БАЦИС) за данни от РДСН, подаден с Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки за данъчен период м.април 2019 г. било установено, че за акцизната стока „Билк. н-ка за билков ликьор“, с доп.код 80107 алкохолния градус е 48,3%>.

„***** като не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи за алкохолен градус и количество:

- АК № 1001-209/08.04.2019 г. за 6 л. „Билкова настойка“ при 48% алк. гр., доп. код 80107, които след преизчисляване се равняват на 5,96 л. при 48,3%>;
- АК № 1001-215/10.04.2019 г. за 13 л. „Билкова настойка“, с 25,0% алк. гр., доп. код 80107, които след преизчисляване се равняват на 6,73 л. при 48,3%;

е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 08.04.2019 г. и 10.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл.

126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001-210/09.04.2019 г., АК № 1001-211/09.04.2019 г., АК № 1001-212/09.04.2019 г., АК № 1001-213/09.04.2019 г. и АК № 1001-214/09.04.2019 г. били отразени бели и червени вина и етилов алкохол без да са посочени доп. кодове на акцизните стоки. Вложеният в купажите „Етилов алкохол“ общо е 804 л. $(83+83+83+446+109)$ е с алк. градус 99,8%. В РДСН количествата са изведени от акцизна стока с доп. код 80695 за „Етилов алкохол“ с 99,56% алк. гр. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“ акцизната стока „Етилов алкохол“, с доп. код 80696 е с алк. гр. 99,56%. Количеството от 804 л. „Етилов алкохол“ с алк. градус 99,8% се равнява на 805,938 л. при 99,56% алк. градус $(804 \times 99,8 : 99,56)$ и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствието на алк. градус и количество, отразени в съставените първични документи (актове за купаж) и алк. градус и количество, отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“.

Съгласно чл.73, ал.1 от ППЗАДС: „Лицензираните складодържатели, (...) водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник“.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

Съгласно чл.3, ал.3 от ЗСч, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съгласно чл.4, ал.1 и ал.2 от ЗСч счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър. Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Съгласно чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС - Воденият от лицензирания складодържател РДСН съдържа най-малко информация за алкохолен градус и количество на акцизните стоки, вложени в производството в данъчния склад.

„***** като не е отразил коректно в РДСН данните от съставените първични документи за алкохолен градус и количество от АК № 1001-210/09.04.2019 г., АК № 1001-211/09.04.2019 г., АК № 1001-212/09.04.2019 г., АК № 1001-213/09.04.2019 г. и АК № 1001-214/09.04.2019 г. за „Етилов алкохол“ общо е 804 л. $(83+83+83+446+109)$ е с алк. градус 99,8%, и доп. код 80696, които се равняват на 805,938 л. при 99,56%> е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С АК № 1001-228А/15.04.2019 г. са получени 2662 л. „Ч.вино малиново Мерло Балчик“ (доп. код 12389, вписан на ръка), количество съответства на посоченото в АП № 29463/22.04.2019 г., прието за бутилиране. В РДСН за акцизната стока „Червено вино-малиново Мерло“, с доп. код 12389 са били посочени като поставени 2662 л. с документ № 1001-228А/19/15.04.2019 г., а като изведени 2664 л., с документ № 29463/22.04.2019 г т.е. с 2 л. по-вече. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“ са

отразени като „Приход“ 2662 л. и като „Разход“ 2664 л. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“ са изведени 2 л. повече за бутилиране „Червено вино-малиново Мерло“ отколкото са отразени в съставените първични документи.

„***** като не е отразило в РДСН данните от съставения първичен документ АК № 1001-228А/15.04.2019 г. за предадени 2662 л. „Ч.вино малиново Мерло Балчик“, а не 2664 л. с документ АП № 29463/22.04.2019 г. от производствена изба към бутилков цех е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С АК № 1001-229А/15.04.2019 г. били получени 708 л. „Бяло вино снежно Балчик“ (с доп. код 12390, вписан на ръка). В РДСН за акцизна стока „Бяло вино -СНЕЖНО“ с доп.код 12390 са били посочени като постъпили и изведени 708 л. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“ са били отразени като „Приход“ и „Разход“ 708 л. В АП № 29461/22.04.2019 г. са били посочени като получени 706 л. т.е. с 2 л. по-малко. Установено е било несъответствие на записите за количеството акцизна стока, посочено в съставения първичен документ - акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“
- С АК № 1001-242А/19.04.2019 г. били получени 708 л. „Бяло сладко вино смокиново“ (с доп. код 16019, вписан на ръка). В РДСН за акцизна стока с доп. код 16019 са посочени като постъпили и изведени 708 л. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“ са били отразени като „Приход“ и „Разход“ 708 л. В АП № 29459/19.04.2019 г. са посочени общо литри, като получени 706 л. т.е. с 2 л. по-малко. Установено било несъответствие на записите за количеството акцизна стока, посочено в съставения първичен документ - акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, данните в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019“

„***** не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи АК № 1001-229А/15.04.2019 г. и АК № 1001-242А/19.04.2019 г. за предадени от производствена изба към бутилков цех 708 л. „Бяло вино снежно Балчик“ и 708 л. „Бяло сладко вино смокиново“, но получени и бутилирани 706 л. с АП № 29461/22.04.2019 г. и 706 л. АП № 29459/19.04.2019 г., като е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.04.2019 г. и 19.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001-243/19.04.2019 г. били вложени 80 л. „Етилов алкохол“ с алк. градус 99,80%, без да е посочен доп. код, като на тази база са извършени изчисленията на общите алкохолни градуси. В РДСН количеството е било изведено от акцизна стока с доп. код 80695 за „Етилов алкохол 99,56‰“. В „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до

30.04.2019" „Етилов алкохол", тази акцизна стока с доп. код 80696 и алк. градус 99,56%. Количеството от 80 л. „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80% се равнява на 80.193 л. (80 x 99,8 : 99,56) при 99,56% и същото следва да бъде отразено в РДСН. Установено било несъответствие па алк. градус и количество, отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 30.04.2019".

„***** не е отразило в РДСН данните от съставен първичен документ АК № 1001-243/19.04.2019 г. за алкохолен градус и количество за вложената в производството 80 л. акцизна стока „Етилов алкохол" с алк. градус 99,80%, които след преизчисляване се равняват на 80,193 л. при алк. градус 99,56% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС,

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 19.04.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

VIII. Данъчен период 01.05.2019 г. - 31.05.2019 г.

В хода на извършената проверката по делегация за постъпилите акцизни стоки в данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, на лицензияния складодържател „***** било установено, че:

- с е-АД № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г. от данъчен склад с ИНДС BGNCA00010001 на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД, с ИНЛС BGNCA00010000 бил получен 3000 л. „Етилов алкохол 99,58%". В складова разписка № 012358/20.05.2019 г. били отразени данни за „Етилов алкохол - 99,58%>" - 30000 л. В регистър ДСН-поставени е вписана акцизна стока „Етилов алкохол - 99,58%>" - 30000 л., с доп. код 80697. При проверка в БАЦИС, за е-АД, в колона „Съобщение за получаване - доп. информация" е посочено: „Полученото количество е с 4 литра повече", които не са отразени в складовата разписка и регистър ДСН, като поставени.
- с е-АД № 19BG00000000023645260/30.05.2019 г. от данъчен склад с ИНДС BGNCA00063002 на „БЪЛГАРСКА ВИНЕНА КОМПАНИЯ" ЕООД, с ИНЛС BGNCA 00063000 било получено 24300 л. „Червено вино 13,50%". В складова разписка № 012365/31.05.2019 г. били отразени данни за „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП р.2013 13,5%" -24312 л. В регистър ДСН-поставени са отразени 24312 л. акцизна стока „Ч.вино без ЗГУ/ЗНП р.2013 13,5%о", с доп. код 80257. При проверка в БАЦИС, за е-АД, в колона „Съобщение за получаване-доп. информация" е посочено: „Полученото количество е с 12 литра повече", които не са отразени в складовата разписка и в регистър ДСН-поставени.

„***** не е отразило в РДСН данните за получените в повече 4 л. „Етилов алкохол 99,58%" с е-АД № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г. и 12 л. „Червено вино 13,50%" с е-АД № 19BG00000000023645260/30.05.2019 г., с което е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на количествата акцизни стоки, посочени в електронните административни документи, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 20.05.2019 г. и 30.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001-277А/09.05.2019 г. били посочени 102 л. „Водка" с алк. гр. 38%, без доп. код. Количеството е било отразено в РДСН с доп. код 15003, който е при алк. градус е 38,8%. В „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" с доп. код 15003 е акцизната стока „Водка" с алк. гр. 38,8%. Количеството от 102 л. „Водка" с алк. гр. 38% се равнява на 99,9 л. при алк. градус 38,8% ($102 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количество на акцизната стока отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

- В АК № 1001-277С/09.05.2019 г. били посочени 364 л. и 1 л. „фира при купаж" - общо 365 л. „Плодова ракия" е алк. гр. 38%, без доп. код. Данните били отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" в доп. код 11105 за „ПДСН Плодова ракия" с алк. гр. 38,8%. Количеството от 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38% се равнява на 357,474 л. при алк. градус 38,8% ($365 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установена била разлика в алк. градус и количеството на акцизната стока отразени в съставения първичен документ - акт за купаж, както и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

„***** не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи:

-АК № 1001-277А/09.05.2019 г. за 102 л. „Водка" с алк. гр. 38%, които след преизчисляване са равняват на 99,9 л. при алк. градус 38,8%, за доп. код 15003;

-АК № 1001-277С/09.05.2019 г. за 365 л. „Плодова ракия" с алк. гр. 38%, които след преизчисляване са равняват на 357,474 л. при алк. градус 38,8%, за доп. код 11105; е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001-244/02.05.2019 г. и АК № 1001-245/02.05.2019 г. били посочени, като вложеният общо 81 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, без доп. код. Посочените литри са отразени в РДСН и в „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019" в доп. код 80696, за който алк. градус е 99,61%. Количеството от 81 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80% се равнява на 81,154 л. при алк. градус 99,61% ($81 \times 99,8 : 99,61$) и същите следва да бъдат отразени в РДСН. Установена била разлика в алк.градуc и количество, отразени в АК, като и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019".

„***** не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи:

- АК № 1001-244/02.05.2019 г. за 46 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, които след преизчисляване са равняват на 46,09 л. при алк. градус 99,61% , за доп. код 80696;

-АК № 1001-245/02.05.2019 г. за 35 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 99,80%, които след преизчисляване са равняват на 35,07 л. при алк. градус 99,61% , за доп. код 80696; е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не с спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия ..*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2

от ЗАДС на дата 02.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** с извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С АК № 1001-262/02.05.2019 г. били вложени 2000 л. „Ч. вино Каберне 13%“ с доп. код 12792 и „фири при купажиране“ - 7 л. и 2374 л. „Ч. вино без ЗГУ/ЗНП“ с доп. код 12181 и „фири при купажиране“ - 8 л. Установено било, че посочените количества не са отразени като изведени в РДСН и в колона „Разход“ в „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019“.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензиранят складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

„***** като не е отразило в РДСН данните за количествата акцизни стоки 2000 л. „Ч. вино Каберне 13%“, с доп. код 12792 и „фири при купажиране“ 7 л., както и 2374 л. „Ч. вино без ЗГУ/ЗНП“, с доп. код 12181 и „фири при купажиране“ 8 л. от АК № 1001-262/02.05.2019 г. е нарушил нормата на ч.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С АК № 1001-263/02.05.2019 г. били вложени 18 л. „Билкова настойка“ с алк. гр. 25,10%, без доп.код. В РДСН количеството е било изведено от доп. код 80107, с алк. градус 48,3‰. В „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019“ за акцизна стока с доп. код 80107 не е посочен алкохолен градус. Количеството от 18 л. „Билкова настойка“ с алк. гр. 25,10% се равнява на 9,354 л. при алк. градус 48,3‰ ($18 \times 25,10 : 48,3$). Установена е била разлика в алк. градус и количеството в АК, и тези отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 до 31.05.2019“.

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставения първичен документ АК № 1001-263/02.05.2019 г., за 18 л. „Билкова настойка“ с алк. гр. 25,10%, които след преизчисляване се равняват на 9,354 л. при алк. градус 48,3‰ е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С АК № 1001-254/24.04.2019 г. били предадени за бутилиране 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40,80%“, с доп. код 11093. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 до 31.05.2019“, в колона разход били отразени като изведени с документ № 1001-254/24.04.2019 г. 41 л. "ВДСН - Гроздова ракия -40,8". Бутилирането е извършено през м. май 2019 г. В съставения АП №29477/03.05.2019 г. полученото за бутилиране количество е 142 л. коригирано на ръка на 41 л. В РДСН са отразени като вложени в производството 142 л.

„***** като не е отразило в РДСН данни за предадените при производството 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40,80%“, с доп. код 11093 от съставения първичен документ АП № 29477/03.05.2019 г. е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил

отчетност в съответствие е изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 03.05.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

IX. Данъчен период 01.07.2019 г. - 31.07.2019 г.

При извършената проверка по делегация са съпоставени данните на изготвените от „*****" първични документи, регистър „Дневник на складовата наличност" и „Дневник на материален запас" за периода, като било констатирано че:

- В АК № 1001-357в/11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, без доп. код и „фири при купажиране" само в алк. градуси. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" количеството е изведено от доп. код 80518, „Водка 38,8" с алк. гр. 38,8%, като е посочен документ № 1001-357А/11.07.2019 г. Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%) се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ), както и тези в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

„*****" като не е отразило в РДСН данните за алк.градус, количество, номер и дата на документ, различни от тези в съставения АК № 1001-357в/11.07.2019 г. за 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, посочвайки ги като „Водка 38,8" с алк. гр. 38,8%, доп. код 80518 и документ № 1001-357А/11.07.2019 г., количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д", буква „ж" и буква „з" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 11.07.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001-339/02.07.2019 г. били отразени 243 л. при алк. градус 37,90% „ВДСН Гроздова ракия" с доп.код 11007 и 1 л. „фира при купажиране" - общо 244 л. При проверката е констатирано, че в РДСН доп. код 11007 се отнася за „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9". Количествата от 243 л. и 1 л. фира в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" са отразени в доп. код 11093 за „ВДСН Гроздова ракия 40,8" с документ № 1001-339/19 (различен номер от отбелязания върху съставения документ) от 02.07.2019 г. Количеството от общо 244 л. „ВДСН Гроздова ракия" с алк. градус 37,90%, се равнява на 226,657 л. при алк. градус 40,8% ($244 \times 37,9 : 40,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (доп. код, алк. градус, номер на документ и количество) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019г.

- В АК № 1001-357С от 11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" при алк.гр. 38,00%, без доп. код и фири при купаж само с алк. градус. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" са отразени като изведени 92 л. „Водка 38,8" при 38,8% алк. градус, с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г. (различен номер от този отбелязан върху документа). Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и

същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

- В АК № 1001-357Д/11.07.2019 г. били отразени 92 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00%, без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" са отразени като изведени 92 л. от „Водка 38,8" при 38,8%, с доп. код 80518 и документ № 1001-357Д/19 (различен, от номера, отбелязан върху съставения документ) от 11.07.2019 г. Количеството от 92 л. „Водка /Ивена/" е алк.гр. 38,00% се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8% ($92 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".
- В АК № 1001-357Е/11.07.2019 г. били отразени 244 л. „Водка /Ивена/" с алк. гр. 38,00%, без доп. код и 1 л. „фира при купажиране" - общо 245 л. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" за доп. код 80518 е посочена акцизна стока „Водка - 38,8" при 38,8% алк. гр. и документ № 1001-357Е/19 (различен, от номера, отбелязан върху съставения документ) от 11.07.2019 г. Количеството от 245 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 239,948 л. при алк. градуса 38,8% ($245 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус, количество и номер на документ) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

„*****" като не е отразило в РДСН данните за алк.градус, количество, номер и дата на документ за:

- АК № 1001-339/02.07.2019 г. за 244 л., при алк. градус 37,90% „ВДСН Гроздова ракия" с доп.код 11007, отразени като 244 л., при алк. градус 40,8%, „ВДСН Гроздова ракия 40,8", с доп. код 11093, с документ № 1001-339/19 от 02.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 226,657 л. при алк. градус 40,8%;
- АК № 1001-357С/11.07.2019 г. за 92 л., при алк.гр. 38,00%, „Водка /Ивена/", отразени като 92 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8%;
- АК № 1001-357Д/11.07.2019 г. за 92 л., при алк.гр. 38,00%, „Водка /Ивена/", отразени като 92 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ № 1001-357С/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 90,103 л. при алк. градус 38,8%;
- АК № 1001-357Е/11.07.2019 г. били отразени 245 л., при алк. гр. 38,00%, „Водка /Ивена/" отразени като 245 л., при алк. градус 38,8%, „Водка 38,8", с доп. код 80518 и документ 1001-357Е/19 от 11.07.2019 г., като количеството след преизчисляване се равнява на 239,948 л. при алк. градуса 38,8%;

е нарушило нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3. буква „д", буква „ж" и буква „з" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.07.2019 г. и 11.07.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001-358а/12.07.2019 г. били отразени 244 л. „Водка /Ивена/" с алк.

гр. 38,00%, без доп. код и 1 л. фира при купаж. В РДСН и в представения „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019" с доп. код 80518 е акцизната стока „Водка - 38,8" при 38,8% алк. градус. Количеството от 245 л. „Водка /Ивена/" с алк.гр. 38,00% се равнява на 239,948 л. при алк. градус 38,8% ($245 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установено е било несъответствие на данните от съставения акт за купаж (алк.градус и количество) и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 до 31.07.2019".

„*****" като не е отразило в РДСН данните за алк.градус и количество посочени в АК № 1001-358а/12.07.2019 г. за 245 л. при алк. градус 38,00%, „Водка /Ивена/" , отразени като 245 л., с алк. гр. 38,8%, „Водка - 38,8" , с доп. код 80518, като количествата след преизчисляване е 239,948 л. при алк. градус 38,8% е нарушил нормите на чл.73, ал. 1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д", буква „ж" и буква „з" от ППЗАДС, което е наказуемо по разпоредбата на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 12.07.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

Х.Данъчен период 01.09.2019 г. - 30.09.2019 г.

При извършената проверка по делегация на постъпилите през м. септември 2019 г. в данъчния склад на „*****" , с ИНДС BGNCA00046001 акцизни стоки било установено, че:

с е-АД № 19BG00000000023822920/03.09.2019 г. от данъчен склад BGNCA00010001 на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД с BGNCA 00010000 са били постъпили 29500 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 96,44%. В РДСН, Складова разписка № 012396/03.09.2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019" са отразени като поставени 28449,8 л. „Етилов алкохол" с алк. гр. 96,4%", с доп. код 80687. Констатирано било, че 28449,8 л. са количеството при 100% алк. гр. по фактура № 0002021404/03.09.2019 г., издадена от „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД. Установено било, че в РДСН били отразени като постъпили 1062,44 л. по-малко „Етилов алкохол" с алк. гр. 96,4%".

„*****" като не е отразило в РДСН данните за количеството „Етилов алкохол", посочени в е-АД № 19BG00000000023822920/03.09.2019 г. за 29500 л., с алк. гр. 96,44%, посочвайки 28449,8 л. „Етилов алкохол", с алк. гр. 96,4%, които са с 1050,2 л. по-малко при алк. градус 96,4% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 03.09.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес *****-*****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

При извършената проверка по делегация на произведените през м. септември 2019 г. в данъчния склад на „*****", с ИНДС BGNCA00046001 акцизни стоки било установено, че:

- По данни от АК № 1001 -450/29.08.2019 г. били вложени 243 л. „ВДСН Гроздова ракия" при 40,8% алк. градус с доп. код 1 1093, като и 1 л. „фира при купажиране". В РДСН за м.август 2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.08.2019 до 31.08.2019" количеството е отразено за акцизна стока при 40,8% алк. градус с доп. код 11093.

Произведени са 243 л. „Ракия гроздова" при 40,7% алк. гр. и същите са предадени за

бутилиране на 02.09.2019 г. с АП № 29672/02.09.2019 г. Полученото количество в РДСН за м.септември 2019 г. е било отразено в доп. код 11093 за „ВДСН ГРОЗДОВА РАКИЯ - 40.8" при 40,8% алк. гр. Количеството от 243 л. „ВДСН Гроздова ракия" при алк.градус 40,7% се равнява на 242,404 л. при алк. градус 40,8% ($243 \times 40,7 : 40,8$). Установена била разлика в алк.градус и количествата на акцизната стока посочени в акта за купаж в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.08.2019 до 31.08.2019" за доп.код 11093.

- В АК № 1001-456В/02.09.2019 г. за 72 л. „Ликьор мента" бил посочен алк.гр. 25,00%, без доп. код и „фири при купажиране" само в алкохолни градуси. При проверката в РДСН за м.септември 2019 г. и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019" количеството от 72 л. „Ликьор мента" са изведени от доп. код 13014, за който алк. гр. е 25,8%. Количеството от 72 л. „Ликьор мента" с алк.гр. 25,00% се равнява на 69,767 л. при алк.гр. 25,8% ($72 \times 25 : 25,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установена била разлика в алк.градус и количеството на акцизната стока посочени в акта за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 до 30.09.2019".

„*****" като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставените първични документи:

- с АК № 1001-450/29.08.2019 г. били произведени 243 л. „ВДСН Гроздова ракия" с алк. градус 40,7% , с доп. код 11093, които са отразени в доп. код 11093 за „ВДСН ГРОЗДОВА РАКИЯ - 40.8" при алк. градус 40,8% с документ АП № 29672/02.09.2019 г., като количеството след преизчисляване е 242,404 л. при алк. градус 40,8%;

-АК № 1001-456В/02.09.2019 г. за 72 л. „Ликьор мента", с алк.градус 25,00%, които са отразени като 72 л., „Ликьор мента", алк.гр. е 25,8% за доп. код 13014, като количеството след преизчисляване е 69,767 л. при алк.гр. 25,8%; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 02.09.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** -****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XI. Данъчен период 01.10.2019 г. - 31.10.2019 г.

При извършената проверка по делегация на произведените акцизни стоки във „*****" било установено, че:

- В АК № 1001-542/09.10.2019 г. за 1519 л. и „фира при купажиране" 6 л. - общо 1525 л. „Бренди" е бил посочен алк. гр. 38,00% без доп. код. В РДСП и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 14012, за който алк. градус е 38,8%. Количеството от 1525 л. „Бренди" с алк. градус 38,00% се равнява на 1493.556 л. при алк. градус 38,8% ($1525 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

-В АК № 1001-542А/09.10.2019 г. за 389 л. и 1 л. фира - общо 390 л. „Бренди" е посочен алк. гр. 38,00% без доп. код. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 14012, за който алк. гр. е 38,8%. Количеството от 390 л. „Бренди" с алк. градус 38,00% се равнява на 381,959 л. при алк. градус 38,8% ($390 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

„***** като не е отразило в РДСН данни за алк.градус и количество, различни от тези в съставените първични документи:

-АК № 1001-542/09.10.2019 г. за 1525 л. „Бренди", с алк. гр. 38,00%, изведени от акцизна стока „Бренди 38,8", доп. код 14012, с алк. градус 38,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 1493,556 л. при алк. градус 38,8%;

-АК № 1001-542А/09.10.2019 г. за 390 л. „Бренди" с алк. гр. 38,00% , изведени от акцизна стока „Бренди 38,8", доп. код 14012, с алк. градус 38,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 381,959 л. при алк. градус 38,8% ; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С АК № 1001-535/11.10.2019 г. били получени и предадени от производствена изба към бутилков цех 203 л „Ракия гроздова" при 40,8%> алк. гр. С Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29765/17.10.2019 г. са бутилирани 201 л. в бутилки, с вместимост 1 л., с доп.код 31005. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" с за доп.код 31005 „Ракия гроздова 1.0/40" са отразени само 200 л. Установено било, че в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" е отразена 1 бр. бутилка, с вместимост 1 л. по-малко от произведената акцизна стока „Ракия гроздова 1.0/40".

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29765/17.10.2019 г. за „Ракия гроздова 1.0/40", 201 л., 201 бр. бутилки, с вместимост 1 л., с доп. код 31005, отразявайки 1 л., 1 бр. бутилка по-малко „Ракия гроздова 1.0/40", е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 17.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- В АК № 1001 -568 /21.10.2019 г. за 20 л. и „фира при купажиране" само в градуси за „Ликьор мента" е бил посочен алк. гр. 25% без доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 13014, за който алк. гр. е 25,8%. Количеството от 20 л. „Ликьор мента" с алк. гр. 25% се равнява на 19,38 л. при алк. градус 25,8% (20 x 25 : 25,8) и същото следва да се изведе от РДСН. Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

- В АК № 1001-569 /21.10.2019 г. за 72 л. и „фира при купажиране" само в алк. градуси за „Анасонова спиртна напитка" е бил посочен алк. градус 47,00%. За акцизната стока не бил посочен доп. код. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" количеството е изведено от доп. код 18010 за „Анасонова спиртна напитка", с алк. гр. 47,8%. Количеството от 72 л. „Анасонова спиртна напитка" с алк.градус 47,00%> се равнява на 70,795 л. при алк. градус 47,8% (72 x 47 : 47,8) и същото следва да се

изведе от РДСН.

Установено било несъответствие на данните за алк. градус и количество в съставения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019".

„***** като не е отразило в РДСН данните за алкохолен градус и количеството от тези в съставените първични документи:

-АК № 1001-568 /21.10.2019 г. за 20 л. „Ликьор мента", с алк. гр. 25%, отразени в доп. код 13014, за който алк. гр. е 25,8%, като количеството след преизчисления се равнява на 19,38 л. при алк. градус 25,8%;

-АК № 1001-569 /21.10.2019 г. за 72 л. „Анасонова спиртна напитка", с алк. гр. 47%, отразени в доп. код 18010, за който алк. гр. е 47,8%>, като количеството след преизчисления се равнява на 70,795 л. при алк. градус 47,8% ; е нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29774/21.10.2019 г. от произведените 101 бр. бутилки „Ликьор мента", с алк. градус 25%, с вместимост 0,2 л., с доп.код 33007, само 100 бр. са били отразени в „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" и в РДСН като постъпили. Установено било, че произведената 1 бр. бутилка, в разфасовка от 0,2 л. „Ликьор мента" с алк. градус 25% не е намерила отражение в материалната отчетност на дружеството.

С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29775/21.10.2019 г. от произведените 101 бр. бутилки „Анасонова спиртна напитка", с алк. градус 47%, с вместимост 0,7 л. и доп.код 38007 само 100 бр. са били отразени в „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 до 30.10.2019" и в РДСН като постъпили. Установено било, че произведената 1 бр. бутилка, в разфасовка от 0,7 л. „Анасонова спиртна напитка", с алк. градус 47% не е намерила отражение в материалната отчетност на дружеството.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция от съставените първични документи:

-Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29774/21.10.2019 г. за „Ликьор мента 0,2/25", 20 л., 101 бр. бутилки, с вместимост 0,2 л. с доп. код 33007, отразявайки 0,2 л., 1 бр. бутилка по-малко Ликьор мента 0,2/25";

-Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29775/21.10.2019 г. за „Анасонова спиртна напитка 0,7/47", 70,7 л., 101 бр. бутилки, с вместимост 0,7 л., с доп. код 38007, отразявайки 0,7 л., 1 бр. бутилка „Анасонова спиртна напитка 0,7/47"; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 21.10.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

ХІІ. Данъчен период 01.11.2019 г. – 30.11.2019 г.

При извършената проверка по делегация на съставени първични документи, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019" за произведените акцизни стоки във „*****" било установено, че:

- С АК № 722/15.11.2019 г. били произведени 51 л. с алк. градус 40,8% „Стара сливова ракия", които са отразени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019" като поставени с доп. код 11090. С АК № 1001-624/15.11.2019 г. са предадени за бутилиране 51 л. „Ракия стара сливова", с алк. градус 40,8% с доп. код 11090.

Посоченото количество било отразено в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019" като поставено в бутилков цех с документ № 29839/21.11.2019 г. с доп. код 11007 и търговско наименование „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9" с алк. градус 37,9%. Прехвърленото количество от 51 л. при 40,8% алк. гр. „Стара сливова ракия" се равнява на 54,902 л. ($51 \times 40,8 : 37,9$) „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9" с алк. градус 37,9%. Установена била разлика при отразяване на търговско наименование на стоката, алк. градус и количество за акцизната стока в изготвените актове за купаж, акт за бутилирана продукция, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019".

- В АК № 1001-623/15.11.2019 г. били отразени 204 л. „Водка Екстаз" при алк. гр. 40,8%, с доп. код 15003 и 1 л. „фири при купажиране" - общо 204 л. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019", като изведени са отразени 204 л. при алк. гр. 38,8% „ВОДКА - 38.8" с доп. код 15003. Количеството от 204 л. „Водка" с 40,8% се равнява на 214,515 л. при алк. градус 38,8 % ($204 \times 40,8 : 38,8$) и същото следва да се изведе от РДСН. Установена е била разлика в алк. градус и количеството на акцизна стока в изготвения акт за купаж, РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 до 30.11.2019" за акцизна стока с доп. кодове 15003.

„*****" като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставените първични документи:

-с АК № 1001-624/15.11.2019 г. са предадени за бутилиране 51 л. „Ракия стара сливова", с алк. градус 40,8% с доп. код 11090, но количеството е отразено като поставено в бутилков цех с документ № 29839/21.11.2019 г., с доп. код 11007 и търговско наименование „ПЛ.ДРСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9", с алк. градус 37,9%. Количеството от 51 л. „Ракия стара сливова", с алк. градус 40,8% след преизчисляване са равнява на 54,902 л. „ПЛ.ДЕСТ.СП.Н-КА СЛИВ. РАК.37.9" с алк. градус 37,9%;

-АК № 1001 -623/1 5.11.2019 г. за 204 л. „Водка Екстаз" ,с алк. гр. 40,8%, с доп. код 15003, изведени от „ВОДКА - 38.8" с доп. код 15003, количеството след преизчисляване се равнява на 214,515 л. при алк. градус 38,8 %; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква"а", буква"д" и буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****", като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.11.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** , ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

ХІІІ.Данъчен период 01.12.2019 г. - 31.12.2019 г.

При извършената проверка по делегация на произведените акцизни стоки във „*****" било установено, че:

- В АК № 1001-666А1/09.12.2019 г. били отразени 16030 л. „Спиртна напитка" и 60 л. „фири при купажиране" - общо 16090 л., с алк. гр. 28,8%. Тези количества, с този алк. градус са били посочени в РДСН като изведени от доп. код 18012. Към бутилков цех са били

предадени 16030 л. „Спиртна напитка" с алк. гр. 28,8%>. С Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 29870/13.12.2019 г. са били получени 16030 л. При проверка на Дневник № 2 по ЗВСН (чл.148 от ЗВСН) - за извършени манипулации е установено, че на ред 441, от дата 09.12.2019 г., е вписана „Спиртна напитка" 3994 л., с алк. гр. 28,0%, а на ред 447, от дата 09.12.2019 г. - 12086 л., при 28,0% - общо 16080 л. и с 10 л. по-малко от тези в АК. Установено било несъответствие на данните от съставения Акт за купаж отразени в РДСН и тези в дневник № 2 по ЗВСН - алк. градус и количество.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„***** като не е отразило еднозначно данните от съставения първичен документ АК № 1001-666A1/09.12.2019 г., а именно в РДСН - 16090 л. „Спиртна напитка" с алк. градус 28,8%), а в Дневник № 2 -16080 л. „Спиртна напитка" с алк. градус 28%о, след преизчисляване, 16549,714 л. „Спиртна напитка" 28%>, е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 09.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001 -699/30.12.2019г. като изходящ материал били посочени 2085 л. „Спиртна напитка" при 28,80%о алк. градус с доп. код 18012 и 8 л. „фира при купажиране". Към бутилков цех са били предадени 2085 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. градус за производството с АП № 29903/30.12.2019 г. на 4121 бр. бутилки (2060,5л.) в разфасовка 0,5 л. „ Спиртна напитка Унирея", с доп.код 38017 и 28% алк. градус. В РДСН като постъпили са отразени данни за 2060 л. „Спиртна напитка унирея", с доп. код 38017 и документ № 33012/30.12.2019 г. Установена била разлика от 0,5 л. (1бр. бутилка в разфасовка 0,5л) в по-малко отразени в материалната отчетност на дружеството.

„***** като не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки № 29903/30.12.2019 г. за „Спиртна напитка" 0,5 л. при 28% алк. градус, 2060,5 л., 4121 бр. бутилки, с вместимост 0,5 л., с доп. код 3803 7, отразявайки 0,5 л., 1 бр.бутилка по-малко „Спиртна напитка 0,5/28" е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** -***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001-699A/30.12.2019 г. били отразени 25114 л. „Спиртна напитка" и 93 л. „Фири при купажиране" - общо 25207 л. с алк. гр. 28,8% и доп.код 18012. Тези количества, с този алк. градус и доп. код са посочени в РДСН. При проверка на Дневник № 2 (чл.150 от ЗВСН) по ЗВСН - за извършени манипулации на ред 487, от дата 30.12.2019 г. е вписана „Спиртна напитка" 25195 л., с алк.гр. 28,0%. Установено било, несъответствие на данните от съставените първични документи - алкохолен градус и количество произведена наливна продукция, отразени в РДСН и тези в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС - Лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените,

произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки."

„***** като не е отразил еднозначно данните от съставения първичен документ АК № 1001 -699А/30.12.2019 г., а именно в РДСН - 25207 л. „Спиртна напитка" 28,8%, а в Дневник № 2 - 25195 л. при 28% алк. гр. „Спиртна напитка" е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001-679/14.12.2019 г. като изходящ материал били посочени 3740 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. гр. с доп. код 18012 и 14 л. „фира при купажиране". Количествата от 3740 л. и 14 л. били отразени в РДСН като изведени с документ № 1001-679/14.12.2019 г. от доп. код 18012. Количеството от 3740 л. „Спиртна напитка" при 28,80% алк. гр. е предадено за бутилиране в бутилков цех с АП № 29874/15.12.2019 г. Движението на акцизната стока с доп. код 18012 не е отразено като постъпило в РДСН.

„***** като не е отразило в РДСН данните от документ АП № 29874/15.12.2019 г. за „Спиртна напитка" при 28,80% е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж" и буква „з" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 15.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

Извършена е съпоставка на данните от регистър ДСН и представените инвентаризационни описи, като е било установено, че:

- В регистър „Дневник на складовата наличност" за акцизна стока „Вино червено Royal union p/s 0,75 в количество 4,5 л. бил посочен доп. код 1.33333. Представено е било обяснение в което е посочено, че „В ДСН срещу акцизна стока „Вино червено Royal union p/s 0,75 е посочен доп. код 1.33333. При проверката на инвентаризационните описи от извършена инвентаризация към дата 31.12.2019 г. било установено наличие на 4,5 л. (6 бр. бутилки) от същата акцизна стока в склад „1013 Енотека" с доп. код 80636, който липсва като код РДСН. Представен е „Дневник на материален запас за периода от 31.12.2019 до 31.12.2019" за доп. код 80636, в които фигурира информация за налични 6 бр. бутилки в „Енотека". Установена била вписана акцизна стока в РДСН с доп.код, за който няма счетоводни данни, както и налично количество акцизна стока при извършена инвентаризация с доп. код, за който няма данни в РДСН.
- В регистър „Дневник на складовата наличност", в колони „Крайно количество" за акцизна стока „Червено вино шато марлен", с доп. код 80476 са налични 3 л. В представения „Дневник на материален запас за периода от 31.12.2019 до 31.12.2019" и в Инвентаризационен опис от 31.12.2019 г., за склад 8003 , за доп. код 80476 са посочени 4 л. Установена била разлика от 1 л. по-малко отразени в РДСН.

Съгласно чл.88, ал.2 от ЗАДС във водения РДСН лицензираният складодържател отразява произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление.

„***** като не е отразило в РДСН данни за акцизна стока „Вино червено Royal union p/s 0,75, посочени в РДСН с доп.код 1,33333, а в инв.опис от 31.12.2019 г. с доп. код 80636 (липсващ в РДСН), както и за наличен 1 л. в повече „Червено вино шато марлен" с доп.

80476, установен при извършена инвентаризация на 31.12.2019 г. е нарушил нормата на чл.88, ал.2, изр. първо от ЗАДС, във връзка с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на складираните акцизни стоки

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 31.12.2019 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XIV. Данъчен период 01.01.2020 г. - 31.01.2020 г.

В хода на проверката по делегация са съпоставени данните от изготвените първични документи за произведените акцизни стоки във „*****“ с тези отразени в РДСН. Установено било, че:

- в АК № 1001-026А/13.01.2020 г. били посочени 1215 л. „Водка екстаз“ при алк. гр. 38%, без доп. код и 5 л. „фири при купажиране“ - общо 1220 л. Предадени са 1215 л. „Водка екстаз“ при 38% алк. гр. за бутилиране. Количеството от 1220 л. е отразено в РДСН като изведени от доп. код 15003 за „Водка -38,8“ при 38,8% алк. градус. Количеството от 1220 л. „Водка екстаз“ при 38% се равнява на 1194,845 л. при алк. градус 38,8‰ ($1220 \times 38 : 38,8$) и същото следва да се отрази в РДСН. Установеното несъответствие на данните, като алк. градус и количество между изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.
- в АК № 1001-007/02.01.2020 г. били посочени 16030 л. „Спиртна напитка“ при 40,8% алк.гр. с доп. код 18012 и 60 л. „фири при купажиране“ - общо 16090 л.

Количествата са отразени в РДСН като изведени в доп. код 18012, за който алк. гр. е 28,8%. Количеството от 16090 л. „Спиртна напитка“ с алк. градус 40,8% при 28,8% алк. съдържание следва да е 22794,167 л. ($16090 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в регистър ДС11. Установеното несъответствие на данните като алк. градус и количество от изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.

- в АК № 1001-009/03.01.2020 г. били посочени 9618 л. „Спиртна напитка“ при 40,8% алк.гр. с доп. код 18012 и 36 л. „фири при купажиране“ - общо 9654 л. Количествата са отразени в РДСН като изведени в доп. код 18012, за който алк. гр. е 28,8%. Количеството от 9654 л. „Спиртна напитка“ с алк. градус 40,8% при 28,8% алк. съдържание следва да е 13676,5 л. ($9654 \text{ л.} \times 40,8 : 28,8$) и същото трябва да бъде отразено в регистър ДСН. Установеното несъответствие на данните като алк. градус и количество в изготвения първичен счетоводен документ и тези отразени в РДСН.

„*****“ като не е отразило в РДСН алк. градус и количеството на акцизни стоки от посочените в съставените първични документи:

- АК № 1001-026А/13.01.2020 г. - 1220 л. „Водка екстаз“, при алк.гр. 38%, са изведени от доп. код 15003 за „Водка -38,8“ при 38,8% алк. градус, като количеството след преизчисляване се равнява на 1194,845 л. при алк. градус 38,8%;
- АК № 1001-007/02.01.2020 г. - 16090 л. „Спиртна напитка“ при алк.гр. 40,8%, с доп. код 18012 са изведени от доп. код 18012, за „Спиртна напитка“ при алк. гр. е 28,8‰, като количеството след преизчисляване се равнява на 22794,167 л. При алк. градус 28,8%;
- АК № 1001-009/03.01.2020 г. - 9654 л. „Спиртна напитка“ при алк.гр. 40,8%, с доп. код 18012 са изведени от доп. код 18012, за „Спиртна напитка“ при алк. гр. е 28,8%, като количеството след преизчисляване се равнява на 13676,5 л. при алк. градус 28,8%; е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е

спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „д“ и буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 13.01.2020 г., 02.01.2020 г. и 03.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

При извършена съпоставка на данните от извършената инвентаризация на наличните акцизни стоки складиращи в данъчния склад в края на месец декември 2019 г., данните отразени във водения през 2020 г. Дневник № 2 по ЗВСН (чл.148 от ЗВСН) - за извършени манипулации, данните от РДСН и от счетоводната отчетност, се установява:

1. В инвентаризационен опис от 31.12.2019 г., за склад 1001, акцизна стока „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5“ с доп. код 31023 е с наличност от 487 бр. бутилки (487 х 1,5 = 730,500 л.) с вместимост 1,5л.
2. В Дневник № 2 по ЗВСН на ред № 1 от 01.01.2020 г. фигурира информация за налични 487 л. „Винен дестилат Мускатов“ при 56,6% алк. съдържание. До 31.01.2020 г. е документирано, че тази акцизна стока няма движение.
3. В РДСН за м.януари 2020 г. към Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки (АДААН) вх. № ВОО04000/02-00946/12.02.2020 г., в данъчния склад фигурира информация за складиращи 730,507 л. с алк.градус 56,6% „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5“ с доп. код 31023.

4. По данни от счетоводната отчетност „Дневник на материален запас - подробен за периода 01.01.2020 до 31.01.2020“ в ДС са складиращите 487 бр. (730.50 л.) бутилки в разфасовка от 1.5 л. „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5“ с доп. код 31023.

Изхождайки от изложеното по-горе е било установено, че данните отразени в РДСН не съответстват на тези в Дневник № 2 по ЗВСН.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС лицензираните складодържатели са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.

„*****“ като не е отразило еднозначно данните за количеството „ВИНЕН ДЕСТИЛАТ МУСКАТОВ 1.5“, с доп. код 31023, в РДСН 730,507 л. и Дневник № 2-487 л. на 01.01.2020 г. е нарушил нормата на чл.73, ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на съхраняваните акцизни стоки.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 01.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

2. При извършена съпоставка на данните от Дневник № 2 по ЗВСН, актове за купаж: и РДСН за периода месец януари 2020 г. било установено:

Дневник № 2 по ЗВСН						Акт за купаж и данни от РДСН					
дата	№ на ред	акцизна стока	к-во -л.	алк. Градус дуе	общ алк. градус	№ на акт за купаж	дата	к-во -л.	алк. Градус	общ алк. градус	разлик алк. градус
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(11-6)
17.01.2020	36	Спиртна напитка	13538	28	379064	1001-037	16.01.2020	13538	28.8	389894	1083
18.01.2020	69	Спиртна	12913	28	361564	1001-	16.01.2020	12913	28.8	371894	1033

		напитка				037A					
18.01.2020	70	Спиртна напитка	17987	28	503636	1001- 037Б	16.01.2020	17987	28.8	518026	1439
20.01.2020	71	Спиртна напитка	15265	28	427420	1001- 042A	20.01.2020	15265	28.8	439632	1221
20.01.2020	81 и 82	Спиртна напитка	11945	28	334460	1001- 042	20.01.2020	11945	28.8	344016	955
20.01.2020	65	Спиртна напитка	11945	28	334460	11001- 043	20.01.2020	11945	28.8	344016	955
20.01.2020	83	Спиртна напитка	13225	28	370300	1001- 049A	23.01.2020	13225	28.8	380880	1058
23.01.2020	84	Спиртна напитка	13225	28	370300	1001- 051	24.01.2020	13225	28.8	380880	1058
24.01.2020	85	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 051A	24.01.2020	16090	28.8	463392	1287
24.01.2020	86	Спиртна напитка	27888	28	780864	1001- 052A	24.01.2020	27888	28.8	803174	2231
24.01.2020	87	Спиртна напитка	3200	28	89600	1001- 052	24.01.2020	3200	28.8	92160	256
24.01.2020	88	Спиртна напитка	13408	28	375424	1001- 058	27.01.2020	13408	28.8	386150	1072
24.01.2020	89	Спиртна напитка	12128	28	339584	1001- 058A	27.01.2020	12128	28.8	349286	970
24.01.2020	90	Спиртна напитка	21124	28	591472	1001- 065	29.01.2020	21124	28.8	608371	1689

29.01.2020	91	спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 069	30.01.2020	16090	28.8	463392	12872	
30.01.2020	92	Спиртна напитка	16090	28	450520	1001- 071	30.01.2020	16090	28.8	463392	12872	
30.01.2020	96 103	Спиртна напитка	32179	28	901012	1001- 071A	31.01.2020	32179	28.8	926755	25743	
31.01.2020	113	Спиртна напитка	207231	28	5802468	738	31.01.2020	207231	28.8	5968253	165785	
Общо:					13313188	Общо:					13693565	380377

Установено било несъответствие на данните от Актовете за купаж отразени в РДСН и тези, вписани като информация в Дневник № 2 по ЗВСН - за извършени производствени манипулации (чл.148 от ЗВСН) - за: единичен и общ алкохолен градус на вложените

високоалкохолни акцизни стоки; количествата на вложените в производството акцизни стоки, като и датите на документиране на извършените производствени манипулации.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.”

„***** като е вписал данните за алк. градус, количество и дата от съставените първични документи АК № 1001-037/16.01.2010 г., АК № 1001-037А/16.01.2010 г., АК № 1001-037Б/16.01.2010 г., АК № 1001-042/20.01.2010 г., АК № 1001-043/20.01.2010 г., АК № 1001-049/23.01.2010 г., АК № 1001-051/24.01.2010 г., АК № 1001-051 А/24.01.2010 г., АК № 1001-052А/24.01.2010 г., АК № 1001-052/24.01.2010 г., АК № 1001-058/27.01.2010 г., АК № 1001-058А/27.01.2010 г., АК № 1001-065/29.01.2010 г., АК № 1001-069/30.01.2010 г., АК № 1001-071/30.01.2010 г., АК № 1001-071 А/31.01.2010 г. и АК № 738/31.01.2020 г. в РДСН, но е отразил данни за алк. градус, количество и дата от тези, посочени в актовете за купаж различни във водения Дневник № 2 по ЗВСН е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****”, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 16.01.2020 г., 20.01.2020 г., 23.01.2020 г., 24.01.2020 г., 27.01.2020 г., 29.01.2020 г., 30.01.2020 г. и 31.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес **** - ****, ул. **** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

3. При извършена съпоставка на данните от Дневник № 4 по ЗВСН (чл.150 от ЗВСН) - за заприходената за реализация продукция, РДСН и регистрираните е-АДД, за периода месец януари 2020 г. било установено:

е-АДДс УКН	Вх. №	Дата на издаване	Получател - име	Търговска марка/описание	Количество - л.	Ал. к. гр. %	Размер на акциза лв.	№ ред (Дневник № 4 по ЗВСН)
50863	975	30.01.20	ВИНАЛ АД - ФИРМЕН	РАКИЯ ЛОВ.	12.	40	55.44	15
46	0	20	МАГАЗИН 11	ГРОЗДОВА 0.7/40	6			
50863 46	975 0	30.01.20 20	ВИНАЛ АД - ФИРМЕН МАГАЗИН 11	РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40	60 40		264 20	30.
				РАКИЯ ГРОЗДОВА	60 40		264 45	30.

				2.0/40					
				РАКИЯ ЛОВ. ГРОЗДОВА 0.7/40	12.40 6		55.44	46	30.

От изложената по-горе информация в табличен вид е било констатирано, че в Дневник № 4 по ЗВСН на ред 15 и ред 20 фигурира информация за реализирана (изведена) продукция с документ № 9750/30.01.2020 г. и получател „Фирмен магазин“ съответно:

-12,6 л. (18 бр. бутилки в разфасовка 0,7л.) „РАКИЯ ЛОВ.ГРОЗДОВА 0.7/40“ при 40% алк. съдържание.

-60 л. (30 бр. бутилки в разфасовка 2л.) „РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40“ при 40% алк. съдържание.

Съгласно чл.73, ал.2 от ППЗАДС „Лицата по ал.1 са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получените, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните стоки.“

„***** като не отразило в РДСН изведените на 30.01.2020 г. 60 л. „РАКИЯ ГРОЗДОВА 2.0/40“ при 40% алк. съдържание и 12,6 л. „РАКИЯ ЛОВ.ГРОЗДОВА 0.7/40“ при 40% алк. съдържание е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки.

С тези си действия „*****“, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 30.01.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** - *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

XV.Данъчен период 01.02.2020 г. - 11.02.2020 г.

В хода на проверката по делегация са съпоставени данните от изготвените първични документи за произведените акцизни стоки във „*****“ с тези отразени в РДСН. Установено било, че:

- С АК № 1001-101В/07.02.2020 г. от производствена изба към бутилков цех са били предадени 12824 л. „Спиртна напитка“ при алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012. В РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2020 до 29.02.2020“ са отразени като изведени и получени с док. № 2/00010 от 12.02.2020 г. 14840 л. за „Спиртна напитка“ 28,8%, с доп. код 18012. Установено било несъответствие на данните за количество на предадената наливна продукция за бутилиране между съставените първични документи и тези отразени в РДСН.

„*****“ като не отразило в РДСН данните за количеството акцизна стока от посочените в съставения първичен документ АП № 2/00010 от 12.02.2020 г. 12824 л. „Спиртна напитка“ при алк. гр. 28,8%, с доп. код 18012, е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „ж“ от ППЗАДС.

С тези си действия „*****“. като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 12.02.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес *****

- *****, ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

- в АК № 1001 -102В/07.02.2020 г. била посочена „ВДСН Гроздова ракия „ 40,80%, с доп. код 11109 и „фири при купаж" само в алкохолен градус. Количеството е било бутилирано в 101 бр. бутилки, с вместимост 0,200 л. с Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки № 2/00014 от 13.02.2020 г. и търговско наименование „Ракия гроздова". В регистър ДСН-изведени е посочен документ № 2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за „Ракия гроздова специална селекция". Установено било несъответствие, между данните отнасящи се до номер на Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки и тези отразени в РДСН.

„***** като не отразило в РДСН данните за номер на съставения документ АП № 2/00014 от 13.02.2020 г. за „Ракия гроздова", посочвайки АП № 2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за „Ракия гроздова специална селекция" е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал. 2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, буква „з" от ППЗАДС.

С тези си действия „*****, като лицензиран складодържател по смисъла на чл.4, т.2 от ЗАДС на дата 13.02.2020 г. в данъчен склад, находящ се на адрес ***** ул. ***** е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

С писмо рег. № 32-293500/08.10.2020 г. на ТД Дунавска е изпратена покана № 32-285381/01.10.2020 г. на управляващия и представляващ „*****, ЕИК *****", на основание чл. 40, ал.1 от ЗАНН за съставяне на акт във връзка с нарушените разпоредби на ЗАДС. Поканата е получена на 09.10.2019 г. видно от известие за доставяне № ИД PS 5250 00СЗFO В. (пр.23 и пр.24).

В определения срок ***** представляващ и управляващ „***** не се е явил за съставяне на АУАН и същият е бил съставен в негово отсъствие на основание чл.40, ал.2 от ЗАНН на 15.10.2020г.

АУАН №82/2020г. е връчен на 15.10.2020 г. лично на *****, ЕГН *****, за представляващ „*****, ЕИК ***** съгласно пълномощно № 11835/18.09.2017г. на РС Пазарджик.

В срока по чл. 44, ал. 1 от ЗАНН не са били депозираны допълнителни писмени възражения от „*****.

След извършена преценка по чл. 28 от ЗАНН се установи, че нарушението не е маловажно, тъй като извършителят е субект, който е адресат на лиценз за управление на данъчен склад и съответно би следвало стриктно да спазва, задължението на разпоредбите на ЗАДС. Касае се за нарушения, извършени през 15 данъчни периода, като дружеството е извършвало административни нарушения на ЗАДС, наказуеми по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС.

При преценка на смекчаващите и отегчаващи отговорността обстоятелства във връзка с чл. 27 от ЗАНН, а именно липсата на други влезли в сила наказателни постановления за извършени нарушения по чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС на „*****, ЕИК *****", следва да се наложи административно наказание имуществена санкция, ориентирана към минимума на предвидената в закона поотделно за всеки един от 15 /петнадесет/ дънъчни периода.

Посочено е че съгласно чл.126а, ал.1 от ЗАДС „Всяко нарушение на разпоредбите на този закон и на нормативните актове по прилагането ме, установено от митническите органи, ако не е предвидено друго, се наказва с глоба в размер от 200 лв. до 1000 лв., или със имуществена санкция от 500 до 1000 лв.

Недоволен от наказателното постановление останал жалбоподателят *****, представлявано от ***** чрез адв. Бошнакова от САК, която го обжалва в срок, и моли същото да бъде изцяло отменено като неправилно и незаконосъобразно. Излага, че с оглед

посочените за нарушение в НП норми следвало да бъде установено, че лицензираният складодържател не води регистър дневник на складовата наличност или във водения ДСН отсъстват визираните в чл.76, ал.2, т.3 от ППЗАДС реквизити, което не съответствало на описаната в акта и НП фактическа обстановка. Сочи, че извършената проверка от митническите органи по делегация е за периода 09.08.2006 г. - 11.02.2020 г., като проверката била извършена за времето от 11.02.2020 г. до 29.07.2020 г., което обстоятелството било посочено в протокола за извършване на проверка по делегация. Сочи, че в съставения АУАН и НП се твърдяло, че административно наказателното производство е образувано въз основа на Протокол за извършена проверка по делегация, но нито в протокола, нито в акта не бил посочен момент на фактическото извършване на проверката. Сочи, че в съставения АУАН и издаденото въз основа на него НП не било съобразено и обсъдено обстоятелството че разпоредбата на чл.73 от ППЗАДС не визира водените от складодържател дневници по ЗВСН, както и че част от съставянето първични документи не са регламентирани, стандартизирани и утвърждение като блатка и съдържание в нормативен акт. Сочи, че в този смисъл същите служели за улесняване проследимостта в движението на акцизните стоки и извършените с тях производствени и стопански опаруции, както и че отсъствието на определен реквизит или информация в този тип документ, /напр. акт за купаж/ имали характер на вътрешен за предприятието документ и реквизитите, които следвало да се съдържат съгласно чл.6, ал.2 от ЗСч били облекчени.

Сочи, и че в съставения АУАН и издаденото въз основа на него НП не било съобразено и обстоятелството, че извършената проверка по делегация е свързана с извършвана от дружеството складодържател ревизия, която имала за цел да установи задължения по ЗАДС, в т.ч. да извърши проследяване на стопанските операции и тяхната документална обосновааност, както и частично да се проследят и установят отделни елементи от производствена операция при проверка. Сочи, че протокола за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г. на ТД Дунавска не отразява реално извършени при проверка действия на митническите служители, а обобщава резултати и извършва анализ на по – рано извършени контролни действия по повод делегирани им правомощия. Сочи, че съгласно чл.88, ал.3 от ЗАДС лицензираният складодържател бил длъжен да подава заедно с акцизната декларация за данъчния период информация от регистъра по ал.2 на електронен носител по параметри, определени в правилника за прилагане на закона, както и копие от регистъра по ал.1, като в този смисъл не бил спазен и бил изтекъл преклузивния срок по чл.34, ал.1 от ЗАНН, тъй като били изтекли повече от 3 месеца от датата на установяване на административното нарушение. Сочи, че в НП ни бол описано нарушението в съответствие с чл.57, ал.1, т.5 от ЗАНН. Сочи, че в НП били описани множество извършени от актосъставителя „преизчисления“, които не можели да бъдат проследени, проверени и анализирани. Сочи, че в случая акта и НП били съставени единствено въз основа на водената от складодържателя материална отчетност и въз основа на нея било извършено проследяването на стоките, което водело до извод, че разпоредбата на закона е спазена. Сочи, че с оглед на гореизложеното съставеният акт и издаденото НП не позволявали да бъде установено конкретно нарушение по смисъла на цитираните в тях норми на ППЗАДС. Сочи, че следвало да бъде съобразени, че регистър дневни складова наличност е представян и проверяван от митническите служители ежесечно на основание чл.88, ал.3 от ЗАДС. Сочи, че с оглед на гореизложеното било видно, че нарушенията били описани неясно и непълно, като не ставало ясно вали вписванията, на които се позовавал АНО са в Дневник складова наличност, за кои стоки, както е описанието на самата стока и нейният статут – произведена, складирана. Сочи, че описаната фактическа обстановка не съответствала на посочения състав на административно нарушение, предвид на което не бил налице и не се установявал състав на административно нарушение. С оглед на гореизложеното моли да се отмени обжалваното НП

В съдебно заседание жалбоподателят, редовно призован, се представлява от адв.

Бошнакова, която моли да се отмени НП като незаконосъобразно. Счита, че нарушенията не са доказани и че неправилно била ангажирана наказателната отговорност на доверителят ѝ. В даденият и от съда срок не е депозирила писмени бележки.

Ответникът – ТД Русе, Агенция Митници, редовно призован, не изпраща представил. Депозирани са по делото писмени бележки, в които са изложени аргументи в подкрепа законосъобразността на НП.

От събраните по делото писмени доказателства, от показанията на разпитаните по делото свидетели Т.И.К. П. Хр. Д. и С. Ив. Зл. и М.М.Н., от становището на процесуалният представител на жалбоподателя и депозираното от ответника писмено становище, съдът приема за установена следната фактическа обстановка:

На 15.10.2020 г. бил съставен АУАН с бл. №82/15.10.2020 г. от св. П. Хр. Д., в присъствието на свидетелката С. Ив. Зл., срещу **** АД с ЕИК ***** гр. София, управлявано от ****, ЕГН *****, за констатирани нарушения установени в хода на извършена проверка по делегация на ****, ЕИК *****, за периода 09.08.2006 г. – 11.02.2020 г. възложена на ТД Дунавска с вх. №32-53178/08.02.2020 г. от ТД Югозападна с №BG005800-РК8-ИПД2/14.02.2020 г. за извършване на проверка. Проверката е извършена за времето от 11.02.2020 г. до 29.07.2020 г. и е обективизирана в протокол за извършена проверка по делегация №BG004000-BG005800-РК8-ПП16/29.07.2020 г. на ТД Дунавска, връчен на член на управителния съвет на жалбоподателят на 30.07.2020 г. Целта на проверката е била установяване съответствието на данните от производствата, складовата и търговска документация с тези отразени в съставените документи, регламентирани в ЗСч, ЗАДС, ППЗАДС и други нормативни актове. В хода на проверката било установени 15 нарушения за периода 01.10.2018 г. – 11.02.2020 г., както следва:

1. За данъчен период 01.10.2018 г. – 31.10.2018 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данни за алк. градус и количеството на вложената в производството акцизна стока “Спиртни напитки“ от съставените 4 бр. първични документи /актове за купаж от дата – 1 бр. от 03.10.2018 г., 2 бр. от 04.10.2018 г. и 1 бр. от 09.10.2018 г./, с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.д и б.ж от ППЗАДС.

2. За данъчен период 01.11.2018 г. – 30.11.2018 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данни за алк. градус и количеството на вложената в производството акцизни стоки от съставените 3 бр. първични документи /актове за купаж от дата – 1 бр. от 06.11.2018 г., 1 бр. от 12.11.2018 г. и 1 бр. от 13.11.2018 г./, с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.д и б.ж от ППЗАДС, както и че на 16.11.2018 г. не отразило в РДСН данни за изведени 6 бр. бутилки по 0.7 л. „Ракия сливова“, с което нарушило чл.73, ал.2 от ППЗАДС.

3. За данъчен период 01.12.2018 г. – 31.12.2018 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данни за алк. градус и количеството на вложената в производството акцизни стоки от съставен 1 бр. първичен документ /акт за купаж от дата – 10.12.2018 г./, с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж от ППЗАДС.

4. За данъчен период 01.01.2019 г. – 31.01.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН начина на постъпване на акцизни стоки, придружени с е-АД от 21.01.2019 г. и 29.01.2019 г., с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.и и чл.76, ал.3, т.1 от ППЗАДС, както и че данните от актове за купаж от 15.01.2019 г. и 25.01.2019 г. не били отчетени правилно в

РДСН, с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж от ППЗАДС.

5. За данъчен период 01.02.2019 г – 28.02.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данни от изготвени актове за купаж – 1 бр. от 01.02.2019 г., 1 бр. от 27.02.2019 г., 2 бр. от 07.02.2019 г., с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж и б.з от ППЗАДС.

6. За данъчен период 01.03.2019 г – 31.03.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данни за количеството акцизна стока, освободена за потребление с регистриран е- АДД от 01.03.2019 г., с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не водил документация и отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж от ППЗАДС. За този период бил установен и документ с №1023/22.03.2019 г., представен от жалбоподателят като протокол за предаване на МС за извеждане от производствената изба на бутилирана продукция при което жалбоподателят не отразил в РДСН последващото движение на 53,2 л. акцизна стока, декларирана като вложена в производството с документ №1023/22.03.2019 г., с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж от ППЗАДС. За същия период било констатирано и че данните от акт за купаж №693/27.03.2019 г. отразени в РДСН не съответствали на записите в Дневник 2 по ЗВСН, с което била нарушена разпоредбата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС. За същия период били установени несъответствия в данните в съставените актове за купаж, РДСН и Дневник №2 ЗВСН отразени в актове за купаж от 21.03.2019 г. и 28.03.2019 г.

7. За данъчен период 01.04.2019 г – 30.04.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данни от съставените първични документи за алкохолен градус актове за купаж от 08.04.2019 г., от 10.04.2019 г., с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС. За същия период било установено, че данните от 5 бр. актове за купаж от 09.04.2019 г. не били отразени коректно в РДСН, с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж от ППЗАДС. За този период било установено и че неправилно в РДСН били отразени данните от акт за купаж №1001-228А/15.04.2019 г. от производствената изба, с което нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС. За периода било установено и че дружеството не е отразило в РДСН данните от съставените първични документи АК №1001-229А/15.04.2019 г. и АК №1001-242А/19.04.2019 г., за предадени и бутилирани от производствената изба към бутиков цех 708 л. бяло вино снежно Балчик и 708 л. Бяло сладко вино смокиново, но получени и бутилирани с АП №29461/22.04.2019г. 706 л. и 706 л. с АП №29459/19.04.2019 г., с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.д и б.ж от ППЗАДС. За същия период било установено и че дружеството не отразило данните в РДСН данните от АК №1001-243/19.04.2019 г. за алкохолен градус и количество за вложената в производството 80 л. акцизна стока „Етилов алкохол“ с алк. градус 99.80%, които след преизчисляване се равнявали на 80.193 л. при алк. градус 99.56 %, с което нарушил нормите на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2 т.3 б.д и б.ж от ППЗАДС.

8. За данъчен период 01.05.2019 г – 31.05.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило коректно в РДСН данните за получените в повече 4 л. Етилов алкохол 99.58 % с е-ААД от 20.05.2019 г. и 12 л. Червено вино 13.50 % с е- ААД от 30.05.2019 г., с което е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на количеството акцизни стоки, посочени в електронните административни документи, с което е допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС. За

същия период било установено, че и данните от 2 бр. актове за купаж от 09.05.2019 г. не били отразени коректно в РДСН и дневник на материалните запаси, с което нарушил нормите на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.д и б.ж от ППЗАДС. За този период било установено и че дружеството не е отразило в РДСН данни за алкохолен градус и количество, съответстващи на тези в съставените първични документи 2 бр. актове за купаж от 02.05.2019 г., с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.д и б.ж от ППЗАДС. За периода било установено и че дружеството не е отразило в РДСН данните за количествата акцизни стоки от АК №1001-262/02.05.2019 г., с което нарушил нормите на чл.88, ал.2 от ЗАДС във вр. с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС. Било констатирано и че дружеството не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, различни от тези в съставения първичен документ АК №1001-263/02.05.2019 г., с което нарушило нормата на чл.76, ал.1 и ал.2 т.3, б.д и б.ж от ППЗАДС. Било установено и че дружеството не е отразило в РДСН като вложени в производството 41 л. „ВДСН Гроздова ракия 40.80 %“ с доп. код 11093 от съставения първичен документ АП №29477/03.05.2019 г., с което нарушило разпоредбата на чл.76, ал.1 и ал.2 т.3 б.ж от ППЗАДС.

9. За данъчен период 01.07.2019 г – 31.07.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило в РДСН данните за алк. градус, количество, номер и дата на документ, различни от тези в съставения АК №1001-357в/11.07.2019 г. за 92 л. „водка/ивена“с алк. градус 38.00% посочвайки ги като водка с алк. %38.8 % и документ АК 1001-357а/11.07.2019 г., с което нарушило нормите на чл.76, ал.1, и ал.2, т.3, б.д и б.ж , б. з от ППЗАДС. Било установено и че дружеството не е отразило в РДСН данните за алк. градус, количество, номер и дата на документа на актове за купаж: 1 бр. от 02.07.2019 г. и 3 бр. от 11.07.2019 г., с което нарушило нормите на чл.76, ал.1, и ал.2 т.3, б.д, б.ж и б.з от ППЗАДС. Било установено и несъответствие на данните от съставения акт за купаж от 12.07.2019 г. №1101-358а и тези, посочени в РДСН и „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 г. до 31.07.2019 г., с което допуснал нарушение на чл.76, ал.1и ал.2, т.3 б.д, б.ж и б.з от ППЗАДС.

10. За данъчен период 01.09.2019 г – 30.09.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило в РДСН данните за количеството етилов алкохол, посочени в е- АД №19BG00000000023822920/03.09.2019 г. за 29500 л., с алкх. Градус 96.44%, посочвайки 28449,8 л. Етилов алкохол с алк. градус 96,4 %, които са с 1050.2 л. по – малко при алк. градус 96,4%, с което нарушило нормата на чл.76, ал.1 и ал.2, т.2, б.ж от ППЗАДС. Било констатирано и че дружеството не е отразило в РДСН данни за алк. градус и количество, различни от тези в съставените първични документи АК от 29.08.2019 г. и 02.09.2019 г. , с което нарушило нормите на чл.76, ал.1, и ал.2, т.3, б.д и б.ж от ППЗАДС.

11. За данъчен период 01.10.2019 г – 31.10.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило в РДСН данните за алк. градус, количество, различни от тези в съставените първични документи: 2 бр. актове за купаж от 09.10.2019 г., с което нарушило нормите на чл.76, ал.1, и ал.2, т.3, б.д и б.ж от ППЗАДС. Било установено и че дружеството не е отразило в РДСН данните за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставения първичен документ акт за произведените в отделението бутилирани напитки №29765/17.10.2019 г. за ракия гроздова 1.0/40“, 201 л., 201 бр. бутилки с вместимост 1 л., с доп. код 31005, отразявайки 1 л., , бр. бутилка по – малко „ракия гроздова 1.0/40“, с което нарушил нормата на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.ж от ППЗАДС. Било установено и че дружеството не е отразило в РДСН данните за алкохолния градус и количеството от тези в съставените 2 бр. актове за купаж от 21.10.2019 г. 1 с което нарушило нормите на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС. Било констатирано и че дружеството не е отразило в РДСН данни за количеството бутилирана продукция от съставените първични документи акт за произведените в отделението бутилирани напитки №29774/21.10.2019 г. и №29775/21.10.2019 г., с което нарушило нормата на чл.76, ал.1, и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС.

12. За данъчен период 01.11.2019 г – 30.11.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило в РДСН данните за количеството бутилирана продукция, различни от тези в съставените първични документи 2 бр. актове за купаж от 15.11.2019 г., с което нарушило нормите на чл.76, ал. и ал.2, т.3, б.а , б.д и б.ж от ППЗАДС.

13. За данъчен период 01.12.2019 г – 31.12.2019 г. било установено, че дружеството не е отразило еднозначно данните в съставения първичен документ АК №1001-666A1/09.12.2019 г., в РДСН -16090 л. Спиртна напитка с алк. градус 28.8%, а в Дневник №2 – 16080 л. Спиртна напитка с алк. градус 28%, след преизчисляване, 16549.714 л. Спиртна напитка 28 %, с което нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, с което на 09.12.2019 г. извършил нарушение наказуемо по разпоредбите на чл.126а, ал.1 от ЗАДС. Било констатирано и че дружеството не е отразило в РДСН данните за количеството бутилирана продукция, различни от тази в съставения първичен документ Акт за произведените в отделението бутилирани напитки №29903/30.12.2019 г. за „Спортна напитка 0.5 л. при 28 % алк. градус, 2060.5 л., 4121 бр. бутилки с вместимост 0.5 л. с доп. код 38017, отразявайки 0.5 л., 1 бр. бутилка по – малко „Спиртна напитка 0.5/28“, с което нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, и допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС, което нарушение извършил на 30.12.2019 г. Било констатирано и че с действията си дружеството като не отразило еднозначно данните от съставения първичен документ АК №1001 – 699A/30.12.2019 г., а именно в РДСН – 25207 л. спиртна напитка 28.8 % а в Дневник №2-25195 л. при 28 % алк. гр. „Спиртна напитка“ е нарушило нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволи идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, с което на 30.12.2019 г. допуснал нарушение наказуемо по чл.126а, ал.1 от ЗАДС. Констатирано е и че на 15.12.2019 г. дружеството като неотразило в РДСН данните от документ АП №29874/15.12.2019 г. за „Спиртна напитка“ при 28.80 % е нарушил нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, с което е допуснал нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж и б.з от ППЗАДС. Посочено е и че дружеството като не е отразило в РДСН данни за акцизна стока „Вино червено Royal union p/s 0.75, посочени в РДСН с доп. код 1.3333 а в инв. Опис от 31.12.2019 г. с доп. код 80636, както и за наличен 1 л. в повече „Червено вино шато марлен“ с доп. 80476, установен при извършена инвентаризация на 31.12.2019 г. е нарушил нормата на чл.88, ал.2 изр. Първо от ЗАДС, във вр. с чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, което нарушение е извършено на 31.12.2019 г.

14. За данъчен период 01.01.2020 г – 31.01.2020 г. било установено, че дружеството като не е отразило в РДСН алк. градус и количеството на акцизни стоки в съставените първични документи 3 бр. актове за купаж от 13.01.2020 г., 02.01.2020 г. и 03.01.2020 г. е нарушило нормата на чл.73, ал.1, и ал.2 от ППЗАДС, с което е допуснало нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2 т.3 б.д и б.ж от ППЗАДС. За същият период е установено и че дружеството жалбоподател не е отразило еднозначно данните за количеството „Винен дестилат мускатов 1.5“ с доп. код 31023 в РДСН 730.507 л. в Дневник №2 – 487 л. на 01.01.2020 г., с което е нарушило нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да не позволява идентифицирането и проследяването на съхраняваните акцизни стоки деяние представляващо административно нарушение, наказуемо по текста на чл.126а, ал.1 от ЗАДС. Констатирано за този период е и че дружеството не е вписало данните за алк. градус, количество и дата от съставените първични документи АК № 1001-037/16.01.2010 г., АК № 1001-037A/16.01.2010 г., АК № 1001-037Б/16.01.2010 г., АК № 1001-042/20.01.2010 г., АК № 1001-043/20.01.2010 г., АК № 1001-049/23.01.2010 г., АК № 1001-051/24.01.2010 г., АК № 1001-051 А/24.01.2010 г., АК № 1001-052A/24.01.2010 г., АК № 1001-052/24.01.2010 г., АК № 1001 -058/27.01.2010 г., АК №] 001 -058A/27.01.2010 г., АК № 1001 -065/29.01.2010 г., АК № 1001-069/30.01.2010 г., АК № 1001-071/30.01.2010 г., АК № 1001-071 А/З 1.01.2010 г. и АК № 738/31.01.2020 г. в РДСН, но е отразил данни за алк. градус, количество и дата от тези, посочени в актовете за купаж различни във водения Дневник № 2 по ЗВСН, с което е

нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки и с действията си на дата 16.01.2020 г., 20.01.2020 г., 23.01.2020 г., 24.01.2020 г., 27.01.2020 г., 29.01.2020 г., 30.01.2020 г. и 31.01.2020 г. е извършил административно нарушение, наказуемо по разпоредбите на чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС. Установено е и че дружеството не е отразило в РДСН изведените на 30.01.2020 г. 60 л. „Ракия гроздова 2.0/40“ при 40 % алк. съдържание и 12.6 л. „Ракия гроздова 0.7 /40“ при 40 % алк. съдържание е нарушил нормата на чл.73, ал.2 от ППЗАДС като не е водил отчетността си, по начин който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, деяние представляващо административно нарушение наказуемо по чл.126а, ал.1 от ЗАДС.

15. За данъчен период 01.02.2020 г – 11.02.2020 г. било установено, че дружеството като не е отразило коректно в РДСН данните за количеството акцизна стока в съставения първичен документ АП №2/00010 от 12.02.2020 г. 12824 л. „Спиртни напитки“ при алк. гр. 28.2 % с доп. код 18012 е нарушило нормата на чл.73, ал.1, и ал.2 от ППЗАДС, с което е допуснало нарушение на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.ж от ППЗАДС. За същия период като не е отразило в РДСН данните за номер на съставения документ АП №2/00014 от 13.02.2020 г. за „Ракия гроздова“, посочвайки АП №2/00013 от 13.02.2020 г., който се отнася за "Ракия гроздова специална селекция" дружеството е нарушило нормата на чл.73, ал.1 и ал.2 от ППЗАДС, като не е водил отчетност в съответствие с изискванията на ППЗАДС по начин, който да позволява идентифицирането и проследяването на произведените акцизни стоки, а именно не е спазил изискванията на чл.76, ал.1 и ал.2, т.3 б.з от ППЗАДС.

С писмо рег. № 32-293500/08.10.2020 г. на ТД Дунавска е била изпратена покана № 32-285381/01.10.2020 г. на управляващия и представляващ „*****, ЕИК *****, на основание чл. 40, ал.1 от ЗАНН за съставяне на акт във връзка с нарушените разпоредби на ЗАДС. Поканата е получена на 09.10.2019 г. видно от известие за доставяне № ИД PS 5250 00СЗФО В. В определения срок ***** представляващ и управляващ „***** не се е явил за съставяне на АУАН и същият е бил съставен в негово отсъствие на основание чл.40, ал.2 от ЗАНН на 15.10.2020г. Акта е връчен на 15.10.2020 г. лично на *****, ЕГН *****, за представляващ „*****, ЕИК ***** съгласно пълномощно № 11835/18.09.2017г. на РС Пазарджик. В срока по чл. 44, ал. 1 от ЗАНН не са били депозирани допълнителни писмени възражения от „*****. В акта е посочено, че нарушенията се установяват от приложените доказателства: 1. Копие на Протокол за извършена проверка по делегация с № BGO004000-BG005800-

РК8-ПП16/29.07.2020 г. - 82 бр. листи; 2.

Копие на Решение № Р-142/32-

45441/11.02.2020 г. -2 бр. листи; 3.

Копие на Искане от ТД Югозападна № BG005800-

РК8-ИПД2/14.02.2020 г. /рег.№ 32- 53178/18.02.2020 г./ - 3 бр. листи; 4.Копие на Лиценз за

управление на данъчен склад № 128 /27.06.2006 г. - 1 бр. лист; 5. Копия на документи за

данъчен период 01.10.2018 г. - 31.10.2018 г.: Акт за купаж № 1001-499/03.10.2018 г.; Акт №

29033/04.10.2018 г. за произведените в отделението за бутилиране напитки; Акт за купаж №

1001-502/04.10.2018 г.; Акт № 29040/08.10.2018 г. за произведените в отделението за

бутилиране напитки; Акт за купаж № 1001-502 А/04.10.2018 г.; Акт № 29038/05.10.2018 г. за

произведените в отделението за бутилиране напитки; Акт за купаж № 1001-513/09.10.2018

г.; Акт№ 29043/09.10.2018 г. за произведените в отделението за бутилиране напитки;

извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период 01.10.2018 г. -

31.10.2018 г. за доп. код 18012; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 102018 - 1001) на

„Дневник на материален запас за периода от 01.10.2018 до 30.10.2018" за доп. код 18012- 10

бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г.: Акт за купаж

№ 680/06.11.2018 г.; извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период

01.11.2018 г. - 30.11.2018 г. за доп. код 80656; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 112018

-1001) на „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2018 до 30.11.2018" за доп. код

80656; Акт за купаж № 681/12.11.2018 г.; извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър

ДСН за данъчен период 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г. за доп. код 80656; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 112018 - 1001) на „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2018 до 30.11.2018" за доп. код 80656; Акт за купаж № 1001-604/12.11.2018 г.; Акт № 29147/13.11.2018 г. за произведените в отделението за бутилиране напитки; извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г. за доп. код 18012; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 112018 - 1001) на „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2018 до 30.11.2018" за доп. код 18012; е-АДД УКН 0000000004181539/16.11.2018 г., извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период 01.11.2018 г. - 30.11.2018 г. за доп. код 31004; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 112018 - 1001) на „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2018 до 30.11.2018" за доп. код 31004 - 13 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г.: Акт за купаж № 1001-656 А/10.12.2018 г.; Акт № 29199/11.12.2018 г. за произведените в отделението за бутилиране напитки; извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г. за доп. код 18012; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 122018 - 1001) на „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2018 до 31.12.2018" за доп. код 18012; Инвентаризационен опис от 31.12.2018 г. за склад № 8003; Инвентаризационен опис от 31.12.2018 г. за склад „Инотека бутилков цех"; извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г. за доп. код 32649; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 122018 - 1013) на „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2018 до 31.12.2018" за доп. код 32649; извлечение (разпечатка от БАЦИС) от регистър ДСН за данъчен период 01.12.2018 г. - 31.12.2018 г. за доп. код 80476 и 80660; извлечение (разпечатка от файл II - т.8 122018 - 8003 и II - т.8 122018 - 1013) на „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2018 до 31.12.2018" за доп. код 80660 и доп. код 80476 - 16 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.01.2019 г. - 31.01.2019 г.: извадка от РДСН за е-АД № 19BG00000000023436316 /21.01.2019 г., 19BG00000000023447753/29.01.2019 г.; Акт за купаж № 1001 -041/15.01.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 г. до 31.01.2019 г." за доп.код 11093; Акт за купаж № 1001-041/15.01.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 г. до 31.01.2019 г." за доп.код 15003; извадка от РДСН за доп.код 11093 и 15003; Акт за купаж № 1001-056/21.01.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29286/25.01.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2019 г. до 31.01.2019 г." за доп.код 11007; извадка от РДСН за доп.код 11007 - 10 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.02.2019 г. - 28.02.2019 г.: Акт за купаж № 1001 -071/01.02.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 г. до 28.02.2019 г." за доп.код 80288; Акт за купаж № 1001-124/27.02.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 г. до 28.02.2019 г." за доп.код 12184; Акт за купаж № 1001-075/06.02.2019 г. и Акт за купаж № 1001-075/06.02.2019 г.; извадка от РДСН за доп.кодове 12853, 12848 и 12867; Акт за купаж № 1001-077/07.02.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29312/07.02.2019 г.; Акт за купаж № 1001-077А/07.02.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29315/08.02.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 г. до 28.02.2019 г." за доп.код 18012; обяснение; извадка от РДСН за доп.код 18012; Акт за купаж № 689/01.02.2019 г.; е-АДД № 0000000004366829/18.02.2019 г.; нареждане за експедиция № 36895/18.02.2019 г. „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2019 г. до 28.02.2019 г." за доп.код 80660; Акцизна декларация за алкохол и алкохолни напитки № BG004000/02-01475/14032019, Извадка от РДСН за доп. код 80660 - 33 бр. листи; 10. Копия на документи за данъчен период 01.03.2019 г. - 31.03.2019 г.: е-АДД № 0000000004386383/01.03.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 г. до 31.03.2019 г." за доп.код 32859; Нареждане за експедиране на МЗ № 0000009494/01.03.2019 г с обяснение; Извадка от РДСН за доп.кодове 32857, 32856, 32273, 32858 и 32859; Акцизна декларация за алкохол и

алкохолни напитки № BG004000/02-01951/12042019; Протокол за предаване на МЗ № 1023/22.03.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 г. до 31.03.2019 г." за доп.кодове 32697, 32699, 32700 и 32701; извадка от РДСН за доп.кодове 32697, 32699, 32700 и 32701; Акт за купаж № 693/27.03.2019 г.; Акт за купаж № 695/28.03.2019 г.; Акт за купаж № 1001-166А/21.03.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29401/25.03.2019 г.; извадка от РДСН за доп.кодове 15005, 12792 и 12181 - 276 р. листи; 11. Копия на документи за данъчен период 01.04.2019 г. - 30.04.2019 г.: Акт за купаж № 1001 - 209/08.04.2019 г.; Акт за купаж № 1001 - 215/10.04.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.03.2019 г. до 30.04.2019 г." за доп. код 80107; извадка от РДСН за доп.код 80107; Акт за купаж № 1001-210/09.04.2019 г.; Акт за купаж № 1001-211/09.04.2019 г.; Акт за купаж № 1001-212/09.04.2019 г.; Акт за купаж № 1001-213/09.04.2019 г.; Акт за купаж № 1001-214/09.04.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г." за доп. код 80695; извадка от РДСН за доп.кодове 80689, 80695 и 80690; Акт за купаж № 1001-228А/15.04.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29463/22.04.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г." за доп.код 12389; извадка от РДСН за доп.код 12389; Акт за купаж № 1001-229А/15.04.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29461/22.04.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г." за доп.код 12390; извадка от РДСН за доп.код 12390; Акт за купаж № 1001-242А/19.04.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29459/19.04.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г." за доп.код 16019; извадка от РДСН за доп.код 16019; Акт за купаж № 1001-243/19.04.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г." за доп.код 80695; извадка от РДСН за доп.код 80695 - 28 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.05.2019 г. - 31.05.2019 г.: съобщение за получаване към е-АД АРК № 19BG00000000023 626912/20.05.2019 г. и АРК № 19BG00000000023626912/20.05.2019 г.; извадка от РДСН за доп.код 80697 и 80257; Акт за купаж № 1001 - 277А/09.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 15003; Акт за купаж № 1001-277С/09.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 11105; извадка от РДСН за доп.код 15003 и 11105; Акт за купаж № 1001-28/29.05.2019 г.; Акт за купаж № 1001-298/29.05.2019 г.; извадка от РДСН за доп.код 18012; Акт за купаж № 1001-244/02.05.2019 г.; Акт за купаж № 1001-245/02.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 80696; извадка от РДСН за доп.код 80696; Акт за купаж № 1001-262/02.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 12792 и 121816; извадка от РДСН за доп.код 12181; Акт за купаж № 1001-263/02.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 80107; извадка от РДСН за доп.код 80107; Акт за купаж № 1001-269А/07.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.05.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 12841; извадка от РДСН за доп.код 12841; Акт за купаж № 1001-254/24.04.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29477/03.05.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.04.2019 г. до 31.05.2019 г." за доп.код 11093; извадка от РДСН за доп.код 11093 - 25 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.07.2019 г. - 31.07.2019 г.: Акт за купаж № 1001-357В/11.07.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 г. до 31.07.2019 г." за доп.код 80518; извадка от РДСН за доп.код 80518; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29598/18.07.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 г. до 31.07.2019 г." за доп.кодове 80491 и 80490; извадка от РДСН за доп.кодове 80491 и 80490; Акт за купаж № 1001-339/02.07.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 г. до 31.07.2019 г." за доп.код 11093;

Акт за купаж № 1001-357С/11.07.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29600/18.07.2019 г.; Акт за купаж № 1001-357Д/11.07.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29599/18.07.2019 г.; Акт за купаж № 1001-357е/11.07.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29597/18.07.2019 г.; Акт за купаж № 1001-358а/12.07.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29596/18.07.2019 г.; извадка от РДСН за доп.кодове 11093 и 80518- 15 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.09.2019 г. - 30.09.2019 г.: Акт за купаж № 1001-456В/02.09.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29700/18.09.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.07.2019 г. до 31.12.2019 г." за доп.код 13014; извадка от РДСН за доп.код 13014; Акт за купаж № 1001-450/29.08.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.08.2019 г. до 31.08.2019 г." за доп.код 11093; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29672/02.09.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 г. до 30.09.2019 г." за доп.код 31030; извадка от РДСН за доп.код 11093; е-АД АРК : 19BG00000000023822920/03.09.2019; фактура№ 0002021404/03.09.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.09.2019 г. до 30.09.2019 г." за доп.код 80687; складова разписка за приемане на МЗ 012396/03.09.2019 .; извадка от РДСН за доп.код 80687 - 18 бр. листи; 15. Копие на документи за данъчен период 01.10.2019 г. - 31.10.2019 г.: Акт за купаж № 1001-542/09.10.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29760/15.10.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 г. до 30.10.2019 г." за доп.код 14012; извадка от РДСН за доп.код 14012; Акт за купаж № 1001-542А/09.10.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29761/15.10.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 г. до 30.10.2019 г." за доп.код 14012; извадка от РДСН за доп.код 14012; Акт за купаж № 1001-535/11.10.2019 Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29765/17.10.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 г. до 30.10.2019 г." за доп.кодове 11093 и 31005; извадка от РДСН за доп.код 31005; Акт за купаж № 1001-568/21.10.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29774/21.10.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 г. до 30.10.2019 г." за доп.код 13014 и доп.код 33007; извадка от РДСН за доп.код 13014; Акт за купаж № 1001-569/21.10.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29775/21.10.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.10.2019 г. до 30.10.2019 г." за доп.кодове 18010 и 38007; извадка от РДСН за доп.код 18010; Акт за купаж № 1001-514/30.09.2019 г. - 25 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.11.2019 г. - 30.11.2019 г.: Акт за купаж № 1001-624/15.11.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 г. до 30.11.2019 г." за доп.код 11090; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29839/21.11.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 г. до 30.11.2019 г." за доп.код 11007 и 31003; извадка от РДСН за доп.кодове 11090, 11007, 31003; Акт за купаж № 1001-623/15.11.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29840/21.11.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.11.2019 г. до 30.11.2019 г." за доп.код 15003; извадка от РДСН за доп.кодове 15003 и 35023 - 10 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.12.2019 г. - 31.12.2019 г.: обяснение за доп.код 1,33333; „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2019 г. до 31.12.2019 г." за доп.код 80636, 80476 и 80700; инв.описи към 31.12.2019 г. за склад 8003 и 1013; извадка от РДСН за доп.кодове 1,33333; „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2019 г. до 31.12.2019 г." за доп.код 80476; извадка от РДСН за доп.кодове 80476; Акт за купаж № 1001-679/14.12.2019 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29874/15.12.2019 г.; извадка от РДСН за документ № 29874; Акт за купаж № 1001-699А/30.12.2019 г.; извадка от РДСН за доп.код 18012; Акт за купаж № 1001-699/30.12.2019 г.; ; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29903/30.12.2019 г.; „Дневник на материален запас за периода от 01.12.2019 г. до

31.12.2019 г." за доп.код 38017; извадка от РДСН за доп.код 38017; Акт за купаж № 1001-666A1/09.12.2019 г.; извадка от РДСН за доп.код 18012; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29870/13.12.2019 г. - 29 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.01.2020 г. - 31.01.2020 г.: Акт за купаж № 1001-026A/13.01.2020 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29941/20.01.2020 г.; извадка от РДСН за доп.код 15003; Акт за купаж № 1001-007/02.01.2020 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29906/02.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-009/03.01.2020 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 29909/03.01.2020 г.; извадка от РДСН за доп.код 18012; извадка от РДСН за доп.код 31023; „Дневник на материален запас за периода от 01.01.2020 г. до 31.01.2020 г." за доп.код 31023; инв.описи към 31.12.2019 г. за склад 1001; Акт за купаж № 1001-037/16.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-037A/16.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-037Б/16.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001 -042A/20.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-042/20.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-043/20.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001 -049A/23.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-051/24.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-051 A/24.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-052A/24.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-052/24.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-058A/27.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-065/29.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-069/29.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-071/30.01.2020 г.; Акт за купаж № 1001-071 A/3 1.01.2020 г.; Акт за купаж № 738/31.01.2020 г.; извадка от РДСН за е-АДД № 000000005086346/30.01.2020; - 32 бр. листи; Копия на документи за данъчен период 01.02.2020 г. - 11.02.2020 г.: Акт за купаж № 1001-101 B/07.02.2020 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 2/00010-12.02.2020 г.; извадка от РДСН за доп.код 18012; „Дневник на материален запас за периода от 01.02.2020 г. до 29.02.2020 г." за доп.код 18012; Акт за купаж № 1001-102B/07.02.2020 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 2/00014-13.02.2020 г.; Акт за бутилираните в отделението за бутилиране напитки № 2/00013-13.02.2020 г.; извадка от РДСН за доп.кодове 11109 и 31051 - 9 бр. листи; Дневник № 2 и Дневник № 4 по ЗВСН за 2018 г. - 23 бр. листи; Дневник № 2 по ЗВСН за 2019 г. - 22 бр. листи; Дневник № 2 и Дневник № 4 по ЗВСН за 2018 г. - 23 бр. листи; Копие от покана изх. № 32-285381/01.10.2020 г. и придружително писмо № 32-293500/08.10.2020 г. - 2 бр. листи; 24. Копие на Известие за доставяне № № ИД Р8 5250 00СЗРО В и дата 09.10.2020 г. - 1бр. лист; 25. Пълномощно рег. № 11835/18.09.2017 г. - 1 бр. лист.

При така установената по делото фактическа обстановка и въз основа на императивно вмененото му задължение за цялостна проверка на издаденото наказателно постановление относно законосъобразността му, обосноваването му и справедливостта на наложените административни наказания, съдът прави следните правни изводи:

Жалбата е депозирана в законния срок и от легитимен субект, поради което е процесуално допустима.

Атакуваното наказателно постановление е издадено от компетентен орган и въз основа на АУАН, съставен от оправомощено за това лице. Безспорно от приетите по делото доказателства се установява, че проверката в хода на която са били установени нарушенията предмет на настоящето дело е била извършена по постъпило искане с вх. №32-53178/08.02.2020 г. в ТД Дунавска от ТД Югозападна, в хода на която е следвало да се извърши съпоставка на водената от „***** материална отчетност, съгласно разпоредбите на чл.73 от ППЗАДС с водения регистър „Дневник на складовата наличност" (ДСН), предвид разпоредбите на чл. 76 от ППЗАДС за периода от 09.08.2006 г. - 11.02.2020 г. Безспорно е установено и, че проверката е била извършена за времето от 11.02.2020 г. до 29.07.2020 г., както и че резултатите от същата са обективирани с Протокол за извършена проверка по делегация № BG004000-BG005800-PK8-ПП16/29.07.2020 г., който на 30.07.2020 г. е връчен на ****, в качеството му на член на управителния съвет на „*****.

И АУАН и НП съдържат всички необходими реквизити, изброени в чл. 42 и 57 от

ЗАНН.

За всички изброени петнадесет периода нарушенията са идентични- че за част от цитираните в акта и НП периоди дружеството не е отразявало в РДСН част от операциите в данъчния склад, а за друга част от периодите извършените през съответния период операции не са отразени коректно, в нарушение разпоредбите на чл. 73, ал. 1 и 2, чл. 76, ал.1, и ал.2, т.2, б.к и т.3, б.д, б.ж, и б.з от ППЗАДС.

Съгласно чл. 88, ал. 2 и ал. 5 от ЗАДС в регистър "Дневник на складовата наличност" се отразяват произведените и/или складираните акцизни стоки, стоките, поставени под режим движение с отложено плащане на акциз, и стоките, освободени за потребление. Акцизните стоки - собственост на вложители, се посочват отделно от другите стоки и се разграничават по видове и по вложители, като данните в регистъра "Дневник на складовата наличност" трябва да бъдат счетоводно отчетени по установения ред.

Съгласно чл. 73, ал. 1 и 2 от ППЗАДС лицензираните складодържатели, регистрираните по закона лица, както и другите данъчно задължени лица по закона водят документация и отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данък върху добавената стойност и този правилник и са длъжни да водят отчетност, която да позволява идентифицирането и проследяването на получаваните, произведените, съхраняваните, реализираните и използваните акцизни стоки.

Чл. 76, ал. 1 от ППЗАДС въвежда правилото за водене на регистър ДСН, който е задължителен за лицензираните складодържатели. Съгласно чл. 76, ал.1 и ал. 2, т. 3 б. д., б.ж., б.з и ал.2, т.2, б.к от ППЗАДС регистърът трябва да съдържа: т.3 б. д – алкохолен градус, б.ж – количество на стоките, б.з – вид, номер и дата на еАД, т.2, б.к – начин на постъпване.

В тази връзка нарушението, за което е ангажирана отговорността на дружеството е неправилно квалифицирано с акта и наказателното постановление. За цитираните в НП нарушения отговорността на дружеството е следвало да бъде ангажирана по чл. 113, ал. 1 от ЗАДС. Съгласно чл. 113, ал. 1 от ЗАДС е предвидена санкция за лице, което не отрази издаден или получен данъчен документ или придружителен административен документ/електронен административен документ в счетоводството си или в регистъра "Дневник за стоковите наличности".

Отговорността на дружеството неправилно е ангажирана по реда на чл. 126а, ал.1 от ЗАДС, тъй като тази санкционна норма е приложима в случаите на нарушения на разпоредбите на ЗАДС и на нормативните актове по прилагането му, установено от митническите органи, когато не е предвидена специална санкционна норма за дадения вид нарушение.

В конкретната хипотеза нормата на чл. 113, ал. 1 от ЗАДС изключва приложението на чл. 126а от ЗАДС, поради което наказателното постановление следва да се отмени като незаконосъобразно.

От друга страна неправилното отразяване или незавеждане на всяка една операция /каквито многобройни са изброени в АУАН и НП/ в регистъра "Дневник за стоковите наличности" или счетоводството е самостоятелно основание за налагане на санкция, съобразно нормата на чл. 113 от ЗАДС, а не както е сторил административно наказващият орган да налага санкция за ревизиран месечен период.

Административнонаказателното производство е образувано в срока по чл. 34 от ЗАНН. Съдът счита, че в случая приложимите срокове са тези в чл. 34, ал. 1, изр. второ от ЗАНН - три месеца от откриване на нарушителя, но не повече от две години от извършване на нарушението, поради което следва да се приеме, че преклузивният срок за съставяне на АУАН за процесното нарушение е спазен. Нарушителят се счита за открит, когато са налице

достатъчно данни за извършване на нарушението и за нарушителя, респективно когато са констатирани факти и обстоятелства за наличие на поведение, било то действие или бездействие на конкретно лице, което поведение от обективна страна сочи за допуснато административно нарушение. В настоящият случай нарушението се установява изцяло по документи, като същото предполага анализ на множество данни, съпоставяне и изследване на същите, която дейност в случая е извършена от актосъставителя и свидетелят по акта. Обстоятелството, че съгласно чл.88, ал.3 от ЗАДС лицензираният складодържател е длъжен да подава заедно с акцизната декларация за данъчния период и информацията от регистъра по ал.2 на електронен носител по параметри, определени в правилника за прилагане на закона, както и копие от регистъра по ал.1, според настоящия състав е неоснователно възражението, че не е спазен и е изтекъл преклузивния срок по чл.34, ал.1 от ЗАНН, тъй като в случая нарушението е установено не само от събирането на доказателствата, а и от техния подробен анализ. Обстоятелството, че РДСН е представян ежесечно на митническите органи съгласно разпоредбата на чл.88, ал.3 от ЗАДС не води до извод за изтекла давност, тъй като и 15 посочени в акта и НП нарушения са установени в резултат на анализ на данни, за които е било обективно необходимо да бъдат извършени съпоставки и анализ на допълнителни документи, които не са били представяне ежесечно видно от разпоредбата на чл.88, ал.3 от ЗАДС. В тази връзка съдът споделя становището на Ответника, че разпоредбата на чл.88, ал.3 от ЗАДС не вменява задължение за извършване на ежесечна проверка от митническите органи, а единствено представянето на РДСН на митническото учреждение. Предвид изложеното настоящият състав приема, че датата на изготвянето на Протокола за извършената проверка по делегация - 29.07.2020 г. е датата на установяване на нарушението, поради което следва да се приеме че процесният АУАН е изготвен в срока по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН.

Позовавайки се на влязлата в сила разпоредба на чл. 63, ал. 3 от ЗАНН процесуалният представител на жалбоподателя е направил с жалбата, както и с депозираните с вх. №2281/16.03.2022 г. писмени бележки, искане за присъждане на разноските по делото. По делото е представен договор за правна помощ и процесуално представителство, видно от който в полза на адвоката е уговорено заплащане на възнаграждение в размер на 710.00 лева. По силата на разпоредбата на чл. 63, ал. 3 от ЗАНН, в съдебните производства по чл. 63, ал. 1 от ЗАНН страните имат право на присъждане на разноски по реда на АПК. Съгласно чл. 144 от АПК, за неуредените въпроси се прилага ГПК. Съгласно чл. 81 от ГПК, във всеки акт, с който приключва делото пред съответната инстанция, съдът се произнася и по искането за разноски.

Съдът намира, че претендираните разноски са съобразени с изискванията на чл. 7, ал. 2 от Наредба 1 за минималните размери на адвокатските възнаграждения, както и с фактическата и правна сложност на делото.

Ето защо съдът намира, че следва да се уважи искането на процесуалният представител на жалбоподателя за присъждане на разноски, като ТД Митница Русе следва да бъдат осъдени да платят 710.00 лева на жалбоподателя за сторените от него разноски за адвокатско възнаграждение.

Водим от гореизложеното и на основание чл.63 ал.1 от ЗАНН, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯВА НАКАЗАТЕЛНО ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 84/2020 г. от 25.02.2021 година на Кирил Адриянов Йорданов – Зам. – Директор на ТД „Дунавска“ на основание ЗАМ-43/32-8734/07.01.2019 г. на Директора на Агенция „Митници“, и във връзка с чл.128, ал.2 от ЗАДС,

с което са наложени на ***** с ЕИК ***** гр. София, управлявано от *****, ЕГН ***** на основание чл. 126а, ал. 1 от ЗАДС, чл.88, ал.2 от ЗАДС и чл.73, ал.1 и ал.2, чл.76, ал.1 и ал.2, т.3, б.а и б.ж от ППЗАДС, във връзка с чл.18, чл. 53 и чл. 83 от ЗАНН:

I."Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.10.2018г.- 31.10.2018г.

II."Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.11.2018 г.-30.11.2018 г.

III."Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за констатирано нарушение за данъчен период 01.12.2018 г.-31.12.2018 г.

IV. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.01.2019г.-31.01.2019г.

V. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.02.2019г.-28.02.2019г.

VI. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.03.2019г.-31.03.2019г.

VII. "Имуществена санкция" в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.04.2019г.-30.04.2019г.

VIII. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.05.2019г.-31.05.2019г.

IX. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.07.2019г.-31.07.2019г.

X. „Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.09.2019г.-30.09.2019г.

XI. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.10.2019г.-31.10.2019г.

XII. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.11.2019г.-30.11.2019г.

XIII. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.12.2019г.-31.12.2019г.

XIV. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за нарушение установено за данъчен период 09.08.2006г.-11.02.2020г.

XV. "Имуществена санкция " в размер на 500 /петстотин/ лева за данъчен период 01.02.2020г.-11.02.2020г., като НЕЗАКОНОСЪОБРАЗНО.

ОСЪЖДА ТД Митница Русе да заплати на **** АД с ЕИК ***** гр. София, управлявано от *****, сумата от 710.00 лева за направените по делото разноси, изразяващи се в заплатено възнаграждение за адвокатска защита.

Решението подлежи на обжалване пред Административен съд **** по реда на АПК, в 14 дневен срок от съобщението на страните, че е изготвено.

Съдия при Районен съд – Ловеч: _____