

РЕШЕНИЕ

№ 112

гр. Варна, 21.01.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ВАРНА, 32 СЪСТАВ, в публично заседание на двадесет и първи ноември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Албена Славова

при участието на секретаря Елена Ст. Пеева
като разгледа докладваното от Албена Славова Административно
наказателно дело № 20223110203036 по описа за 2022 година

УСТАНОВИ:

Производството е образувано по жалба на „ЕВРО БОНД“ЕООД против НП №BG2022/2000-37/НП/07.07.2022 г. на Директора на Териториална дирекция Митница-Варна в Агенция“Митници“, с което на юридическото лице на основание чл. 121 ал.1 от ЗАДС, чл. 124 ал.1 вр. с чл. 107е ал.2 вр. с ал.1 от ЗАДС и чл. 124 ал.1 от ЗАДС е наложено административно наказание „Имуществена санкция“ в размер на 2 000 /две хиляди/ лева и административно наказание „Лишаване от право да упражнява дейността“, определена с Лиценз № 639/11.08.2017г. в обекта, където е установено нарушението: данъчен склад BGNCA00446001, находящ се в гр. Варна, район Младост, бул. "Янош Хуняди" № 6, за срок от 1 /един/ месец и е присъдено дружеството да заплати стойността на липсващите стоки, предмет на нарушението в размер на 1284,58 /хиляда двеста осемдесет и четири 0,58/ лева, а именно - 6 бр. бутилки малцово уиски „Kavalan King Car Conductor + GB" от 0,7 л с действително алкохолно съдържание от 46% на обща пазарна цена от 532,29 лева и 6 бр. бутилки малцово уиски „Kavalan Oloroso Sherry Oak + GB" от 0,7 л с действително алкохолно съдържание от 46 на обща пазарна цена от 752,29.

В подадената до съда жалба, въззивникът оспорва констатациите, визиращи в НП. Излага доводи, че не отговарят на обективната истина фактическите изводи в НП, че 12 бутилки алкохол — малцово уиски с алкохолен литраж и алкохолен градус - 0.700/46%vol, които са били изведени от склада с е-АДД N 0000000006442396 на

28.09.2021 г. не са били облепени с бандерол, тъй като бандеролите, с които е трябвало да бъдат облепени са налични в склада. Твърди, че причината бандеролите да са налични в склада е допуснатата грешка при облепянето, поради което стоката, напуснала склада е била облепена с други номера на бандероли, отговарящи на нейния литраж и алкохолен градус, с което не е осъществен вменения състав на нарушение по чл. 121 ал. 1 ЗАДС, вр. чл. 64 ал. 4 ЗАДС, който визира случай, в който бутилките не са облепени по начин, който да гарантира да не бъдат унищожавани при употребата им. Сочи се, че с така допуснатия пропуск не е ощетен бюджета, тъй като акциза се изчислява на базата на алкохолния градус и литраж на алкохола. Изразено е становище, че за да се приеме за обосновано обвинението в НП, АНО следва да докаже, че в склада се намират 12 бр. повече бандероли от тези, които трябва да се водят налични в склада по складова програма, което не е сторено. В подкрепа на твърдението, че бутилките са били облепени с бандерол при извеждането от склада, макар и за друг вид стока, но съответстващ на алкохолния градус и литраж, се сочи приложената към жалбата справка от информационната система БАЦИС за броя на изведените бутилки от склада и броя на изписаните за това бандероли за периода от 01.01.2021 г. до 31.01.2021 г., съпоставен с броя на наличните бандероли в митницата и тези при жалбоподателя, които са върнати, поради изтекъл образец на бандерола, от която не се установява разлика от 12 бр. бандероли в повече. Оспорва се определената пазарна оценка на процесните стоки като се излага становище, че същата не съответства на чл. 107е ал. 3 ЗАДС, вр. чл. 121 от ППЗАДС, вр. с чл. 21 от Наредба N Н-9 от 14.08.2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарните цени, като тази оценка е от съществено значение за определяне размера на задължението по пункт 2/ от НП, както и за преценката на степента на обществена опасност на деянието. Иска се НП да бъде отменено като незаконосъобразно и необосновано.

В съдебно заседание въззивникът, редовно уведомен, се представлява от адв. Ж. при ВАК, която поддържа жалбата с наведените в нея основания. В заседание по същество пледира НП да бъде отменено с оглед изложените в жалбата доводи. Сочи, че дружеството-жалбоподател е наказано, защото не е залепило на процесните бутилки акцизен бандерол, по начин който да гарантира, че при тяхната употреба той ще бъде унищожен, а не за това, че липсва стоката или за това, че бутилките са напуснали склада без бандерол, както са заявили в хода на разпита им разпитаните служители на ТД Митница-Варна, за което съставът на нарушение е различен от вмененият с обжалваното НП. Сочи се, че в хода на съдебното производство е установено единствено, че на бутилките не е бил залепен този бандерол, който е бил разпределен с протокол за разпределение към акцизния данъчен документ, в който са посочени номерата на бандеролите и серията, с които ще бъдат облепени тези бутилки, които се пускат за свободно обращение. Твърди се, че действително в конкретния случай това

не е направено, но е залепен друг бандерол, което се установява и от извършената в хода на съдебното производство експертиза, която не установява излишъци на бандероли, каквито би следвало да има в случай, че същите са паднали от бутилките, върху които са били залепени респ. не са поставени върху същите. Излага се становище, че НП е издадено при неизяснени спорни факти, доколкото не е изследвано твърдението на управителя на дружеството-жалбоподател относно причините за наличието на процесните бандероли в склада, като последното не означава, че стоките са напуснали склада без да са облепени с бандероли.

В съдебно заседание въззиваемата страна, редовно уведомена, се представлява от юк Караславов, който в съдебно заседание оспорва жалбата. В заседание по същество пледира НП да бъде потвърдено като правилно и законосъобразно. Сочи, че бандеролите се индивидуализират с техния сериен номер, в който са посочени мисия, година, като процесните бандероли са получени и са декларирани като облепени върху бутилките доста преди датата на проверката. Твърди, че към момента на проверката декларираните с е- АДД като облепени върху бутилки бандероли, са установени налични в склада, от което според юрисконсулта следва изводът, че с тях не са били облепени акцизните стоки съгласно изискването на чл. 64, ал. 4 от ЗАДС. Иска се присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

В хода на съдебното производство са разпитани в качеството на свидетели митническите служители, присъствали при установяване на нарушението – актосъставителят Венелин В., на длъжност „главен инспектор“ в отдел „Последващ контрол“ към сектор „Акцизен контрол“ при ТД Митница - Варна и свидетелят по акта К. Х. на длъжност „старши инспектор“ в отдел „Последващ контрол“ към сектор „Акцизен контрол“ при ТД Митница – Варна. Приобщени са към материалите по делото материалите по АНП, както и заключението по назначената в хода на съдебното производство съдебно-счетоводна експертиза.

Съдът, като взе предвид събраните по делото писмени и гласни доказателства, установи от фактическа страна следното:

На 24.11.2021г. в периода от 13.50 часа до 15 часа служителите в ТД Митница Варна, отдел „Последващ контрол“, сектор „Акцизен контрол“ В. П. В., на длъжност „главен инспектор“ и К. М. Х. на длъжност „старши инспектор“, извършили проверка в данъчен склад с ИН BGNCA00446001 находящ се в гр. Варна, общ. Варна, обл. Варна, район Младост, бул. "Янош Хуняди" № 6, на данъчнозадълженото лице по ЗАДС - „ЕВРО БОНД“ ЕООД, ЕИК 204351707, с оглед установяване на налични бандероли в данъчния склад.

В началото на проверката, от металната врата на вход/изход е снета митническа пломба с не нарушена цялост № 0063894, поставена при предходна проверка на 19.11.2021 г. от служители на ТД Митница Варна, резултатите от която са отразени в

Протокол за извършена проверка (ПИП) № 21BG2000A052169/19.11.2021 г., при която чрез инвентаризация е установено фактическото количество и вида на акцизните стоки в данъчния склад, налично към момента на проверката, разпределени по следния начин:

- Алкохолни напитки, липсващи в Дневник за складова наличност (ДСН):
 - Glen Scanlan Scotch 1.0/40% - 189 бр. бутилки;
 - Jack Daniels 0.050/35% - 56 бр. бутилки;
 - Jack Daniels 0.050/40% - 49 бр. бутилки;
 - Jack Daniels 0.050/45% - 42 бр. бутилки;
 - Glen Scanlan Scotch 0.7/40% - 194 бр. бутилки;
 - Vodka Belvedere 1.0/50% - 12 бр. бутилки;
 - Mozart chocolate liquer 0.050/17% - 34 бр. бутилки;
 - Mozart chocolate liquer 0.050/15% - 17 бр. бутилки;
 - Whisky Akashi 0.500/50% - 6 бр. бутилки;
 - Vodka Hunting Lodge 1,0/40% - 287 бр. бутилки;
- Алкохолни напитки, включени в ДСН:
 - Licor Beirao Summer Pack+Glass Caipirao/Morangao Glass 6/0,7/22% - 6 бр. бутилки;
 - Deanston 12 Years Un-Chill Filtred+GB 6/0.700/46.30% - 2 бр. бутилки;
 - Finlandia 101 NRF 12/1/50.50% - 12 бр. бутилки.

За извършените действия, установените факти и събраните доказателства при проверката на 24.11.2021 год. е издаден Протокол за извършена проверка (ПИП) рег. № 21BG2000A053093/24.11.2021г., редовно връчен по надлежния ред на Н.Д.К., (домакин на склад на „ЕВРО БОНД“ ЕООД, назначен с Трудов договор № 2/14.04.2021г., издаден от работодателя Я.И.Ж., към този момент).

Установено е, че към 24.11.2021 г. „ЕВРО БОНД“ ЕООД е със статут на лицензиран складодържател по ЗАДС с ИНЛС BGNCA00446000 като дружеството притежава Лиценз № 639/11.08.2017г. за управление на данъчен склад за складиране на предварително бутилирани алкохолни напитки и поставяне на бандероли находящ се в област Варна, община Варна, град Варна, район Младост, бул. "Янош Хунияди" № 6 с вписан в лиценза идентификационен номер на данъчен склад BGNCA00446001. Съгласно приложението към Лиценз № 639/11.08.2017г. дейностите, които могат да се осъществяват са следните: „Складиране на предварително бутилирани алкохолни напитки и поставяне на бандероли. Акцизните стоки са алкохолни напитки.“

Съгласно ПИП № 21BG2000A053093/24.11.2021г., обективиращ резултатите от извършения на 24.11.2021г. от служители на ТД Митница Варна физически контрол в

данъчния склад с ИН BGNCA00446001, са установени налични акцизни бандероли, които са иззети, след като са поставени в найлонова торба, пломбирана с митническа пломба № 0124865 с цел последващо преброяване.

На 30.11.2021г. митническите служители в ТД Митница Варна - свид. К. Х. и свид. В. П. В. в присъствието на упълномощеното лице Н.Д.К. са извършили премахване на митническа пломба № 0124865 от найлонова торба, в която се намирили иззетите бандероли с цел тяхното описване и изброяване. За резултатите от извършените действия е съставен Протокол за предприети действия на обезпечаване на доказателства № BG002000-РК24-3/30.11.2021 г.

Във връзка със започналото ревизионно производство на „Евро Бонд“ ЕООД, възложено със Заповед за възлагане на ревизия № BG002000-РК24-Р 1/23.11.2021г., изменена със Заповед за възлагане на ревизия № BO002000-РК24-ЗИ19/13.12.2021г., е извършена проверка на установените налични бандероли, задържани с Протокол № 21 BG2000A0539093/24.11.2021г., описани и изброени в Протокол за предприети действия на обезпечаване на доказателства № BG002000-РК24-3/30.11.2021 г.

Извършена е експертиза с цел установяване автентичността на установените налични 11 643 акцизни бандероли за бутилирани алкохолни напитки, иззети с Протокол за предприети действия за обезпечаване на доказателства № BG002000-РК24-3/30.11.2021г. За извършените действия е изготвен Протокол № 20210625/09.12.2021 г., видно от който бандеролите съответстват на утвърдените от Министъра на финансите образци и са истински. Протоколът от експертизата е приобщен към доказателствата на ревизионното производство с Протокол № BG2000-РК24-Ппр34/29.12.2021г.

В хода на ревизионното производство е регистрирано в деловодството на ТД Митница Варна писмо вх. № 32-414662/20.12.2021г. с приложена информация на електронен носител /CD/ от „Евро Бонд“ ЕООД. Подадената информация съдържа изготвен файл, наименуван „Справка по месеци за изведени бандероли“.

След извършената проверка на акцизните бандероли от експертизата, описани в Протокол № 20210625/09.12.2021г. и информацията от файла „Справка по месеци за изведени бандероли“, подадена от „Евро Бонд“ ЕООД, е установено деклариране на облепени бандероли върху потребителски опаковки на алкохолни напитки и изведени от данъчния склад BGNCA00446001, които в същото време са налични в ТД Митница Варна и описани в Протокол № 20210625 от 09.12.2021г., присъединен с Протокол № BG002000-РК24-Ппр34/29.12.2021г.

Извършена е проверка в информационната система на Агенция „Митници“ - „Българска акцизна централизирана информационна система“ /БАЦИС/ с цел установяване с какви документи са получени иззетите акцизни бандероли, описани в Протокол за предприети действия на обезпечаване на доказателства № BG002000-

РК24-3/30.11.2021г. Установените факти и обстоятелства са обективирани в Протокол № BG002000-РК24-36/31.12.2021г., видно от който „ЕВРО БОНД“ ЕООД е издал електронен акцизен данъчен документ /е-АДД/ за освободени за потребление алкохолни напитки с облепени акцизни бандерол, които бандероли се намират в ТД Митница Варна с номера, както следва:

еАДД/дата	Търговска	Търговско	Вместим	Налични бандероли в ТД	брой
	марка	наименование	ост/ алк. градус	Митница Варна по опис Емисия, Серия, Бандероли от № до №	
1	2	3	4	5	6
0000000006442396/	KAVALAN KING	МАЛЦОВО	0,7/46	2018, ЕН,91182807	6
28/10/2021	CAR CONDUCTOR+GB	УИСКИ		2018, ЕН,91182808 2018, ЕН,91182809 2018, ЕН,91182810 2018, ЕН,91182811 2018, ЕН,91182812	
0000000006442396/	KAVALAN	МАЛЦОВО	0,7/46	2018, ЕН,91182813	6
28/10/2021	OLOROSO SHERRY OAK+GB	УИСКИ		2018, ЕН,91182814 2018, ЕН,91182815 2018, ЕН,91182816 2018, ЕН,91182817 2018, ЕН,91182818	

Горепосочените български акцизни бандероли, а именно от емисия 2018 серия ЕН №91182807 до емисия 2018 серия ЕН №91182812 - общо 6 бр. и от емисия 2018 серия ЕН №91182813 до емисия 2018 серия ЕН №91182818 - общо 6 бр. са декларирани от "ЕВРО БОНД" ЕООД, в съответствие с изискванията на чл.76, ал.5 от ППЗАДС в информационна система БАЦИС, модул СУА, Деклариране, Дневник на складова наличност към Акцизна декларация № BG002000/02-03017/02112021, таб. „Бандероли“, като облепени на акцизни стоки с код по КН 22083030. търговско наименование „KAVALAN KING CAR CONDUCTOR+GB“ в разфасовка 0,7 и алкохолно съдържание 46%vol с допълнителен код 2925 и „KAVALAN OLOROSO SHERRY OAK+GB“ в разфасовка 0,7 и алкохолно съдържание 46%vol с допълнителен код 2974 и освободени за потребление с е-АДД УКН 0000000006442396/28.10.2021г. с посочен код на предназначение, съгласно чл.85а от ППЗАДС код „416-за стоки, освободени за потребление съгл. чл.20, ал.2, т.6“ от ЗАДС (извеждането от данъчен склад на акцизни стоки, облепени с бандерол), с получател в е-АДД „МАКСИБРАНДС“ ЕООД. ЕИК206453340, в качеството му на вложител в данъчен склад ИНДС BGNCA00446001.

При така установените факти е формиран изводът, че „ЕВРО БОНД“ ЕООД, ЕИК 204351707 в качеството му на лицензиран складодържател, е нарушило

разпоредбата на чл. 64, ал. 4 от ЗАДС, с това, че 12 броя бандероли, установени като налични на 24.11.2021 г. в данъчния склад на дружеството с ИНДС BGNCA00446001, находящ се в гр. Варна, район Младост, бул. "Янош Хуняди" № 6, не са били облепени по реда на чл. 64, ал. 4 от ЗАДС върху 12 броя бутилирани алкохолни напитки с код по КН 2208 с алкохолно съдържание, равно и превишаващо 15% vol, разпределени както следва:

Е-АДД/дата	Търговска	Търговско	Вместимост	Налични бандероли в	брой
	Марка	наименование	/ алк. градус	ТД Митница Варна по опис Емисия, Серия, Бандероли от № до №	
1	2	3	4	5	6
0000000006442396/	KAVALAN KING CAR	МАЛЦОВО	0,7/46	2018, ЕН,91182807	6
28/10/2021	CONDUCTOR+GB	УИСКИ		2018, ЕН,91182808 2018, ЕН,91182809 2018, ЕН,91182810 2018, ЕН,91182811 2018, ЕН,91182812	
0000000006442396/	KAVALAN OLOROSO	МАЛЦОВО	0,7/46	2018, ЕН,91182813	6
28/10/2021	SHERRY OAK+GB	УИСКИ		2018, ЕН,91182814 2018, ЕН,91182815 2018, ЕН,91182816 2018, ЕН,91182817 2018, ЕН,91182818	

изведени на 28.10.2021 г. от данъчния склад с е-АДД УКН 0000000006442396/ 28.10.2021г., предвид което на 28.10.2021 г. в гр. Варна „Евро Бонд“ ЕООД, ЕИК 204351707 е осъществило състава на нарушение по чл.121, ал.1 от ЗАДС.

Отправена е покана изх. № 32-29803/27.01.2022г. на ТД Митница Варна към Я.И.Ж., представляващ „ЕВРО БОНД“ ЕООД с ЕИК 204351707 да се яви на 07.02.2022г. в 10,00 часа в ТД Митница Варна за съставяне на АУАН. Поканата е получена на 27.01.2022 г. от упълномощеното лице Н.Д.К., но нарушителят не се явил в ТД Митница Варна за съставяне на акт.

Актът за установеното административно нарушение е съставен на 07.02.2022 г. от В. П. В., на длъжност главен инспектор в отдел „Последващ контрол“ при Териториална дирекция Митница Варна, регистриран с № BG07022022/2000/А-21 по описа на ТД Митница Варна, в отсъствието на нарушителя, на основание чл. 40, ал. 2 от ЗАНН. Същият е връчен на 07.02.2022 г. на упълномощеното лице Н.Д.К.,

Съгласно данни от Търговския регистър и извършена справка за актуално

състояние на „ЕВРО БОНД“ ЕООД, ЕИК 204351707, след съставяне на акта за установяване на административно нарушение е настъпила промяна, като след 23.02.2022г. управител на дружеството е Н.Д.К..

Въз основа на акта е издадено обжалваното НП, с което е ангажирана административно-наказателната отговорност на „ЕВРО БОНД“ ЕООД, ЕИК 204351707 в качеството му данъчнозадължено лице по Закона за акцизите и данъчните складове - лицензиран складодържател с ИНЛС BGNCA00446000, притежаващ Лиценз № 639/11.08.2017 г. за управление на данъчен склад: BGNCA00446001, находящ се в гр. Варна, район Младост, бул. "Янош Хуняди" № 6, на 28.10.2021г. в гр. Варна, 16 броя бандероли, установени като налични на 24.11.2021 г. в данъчния склад на дружеството, не са били облепени по реда на чл. 64, ал.4 от ЗАДС върху 16 броя бутилирани алкохолни напитки, с код по КН 2208 с алкохолно съдържание равно и превишаващо 15% vol, разпределени както следва:

Е-АДД/дата	Търговска	Търговско	Вместимо	Налични бандероли в ТД	брой
	Марка	наименован ст/		Митница Варна по опис	
		ие	алк.	Емисия, Серия, Бандероли	
			градус	от № до №	
1	2	3	4	5	6
0000000006442396/	KAVALAN KING	МАЛЦОВО 0,7/46		2018, ЕН,91182807	6
28/10/2021	CAR	УИСКИ		2018, ЕН,91182808	
	CONDUCTOR+GB			2018, ЕН,91182809	
				2018, ЕН,91182810	
				2018, ЕН,91182811	
				2018, ЕН,91182812	
0000000006442396/	KAVALAN	МАЛЦОВО 0,7/46		2018, ЕН,91182813	6
28/10/2021	OLOROSO SHERRY	УИСКИ		2018, ЕН,91182814	
	OAK+GB			2018, ЕН,91182815	
				2018, ЕН,91182816	
				2018, ЕН,91182817	
				2018, ЕН,91182818	

Констатирано е, че с посоченото деяние дружеството е осъществило състава на нарушение по чл.121, ал.1 от ЗАДС, вр. чл. 64, ал. 4 от ЗАДС, поради което и на

основание чл. 121 ал.1 от ЗАДС, чл. 124 ал.1 вр. с чл. 107е ал.2 вр. с ал.1 от ЗАДС и чл. 124 ал.1 от ЗАДС с обжалваното НП на дружеството е наложено административно наказание „Имуществена санкция“ в размер на 2 000 /две хиляди/ лева и административно наказание „Лишаване от право да упражнява дейността“, определена с Лиценз № 639/11.08.2017г. в обекта, където е установено нарушението: данъчен склад BGNCA00446001, находящ се в гр. Варна, район Младост, бул. "Янош Хуняди" № 6, за срок от 1 /един/ месец и е присъдено дружеството да заплати стойността на липсващите стоки, предмет на нарушението в размер на 1284,58 /хиляда двеста осемдесет и четири 0,58/ лева, а именно - 6 бр. бутилки малцово уиски „Kavalan King Car Conductor + GB" от 0,7 л с действително алкохолно съдържание от 46% на обща пазарна цена от 532,29 лева и 6 бр. бутилки малцово уиски „Kavalan Oloroso Sherry Oak + GB" от 0,7 л с действително алкохолно съдържание от 46 на обща пазарна цена от 752,29.

В хода на съдебното производство е назначена и извършена съдебно-счетоводна експертиза, в заключението на която вещото лице е формирало следните изводи:

При сравняване на данните в Приложение №1 на стоки с литраж от 0,700 и алкохолно съдържание 46 %, не се констатира различия между общо получените, спрямо общо изведените и върнатите на Митницата бандероли.

Не е налице излишък. Няма наличие на повече изведени и върнати бандероли, спрямо получените от Митницата с приемо-предавателни протоколи от 15.07.2021г. и 27.08.2021г.

Не се установява количество бандероли по извършената проверка от митницата, което надвишава количеството, което е било заприходено в складовата програма на склада на „Еворо Бонд"ЕООД по Протоколи от 15.07.2021г. и 27.08.2021г

Експертизата изчислява пазарната цена на стоките Малцово уиски KAVALAN KING CAR CONDUCTOR+GB и KAVALAN OLOROSO SHERRY OAK+GB, литраж - 0, 700, %Vol - 46 %, в Приложение №2, като пазарната цена за 1 бутилка се определя на:

- за „малцовоуиски " „ Kavalan King Car Conductor-GB" 0. 700/46% - 109,67лв.;
- - за „малцовоуиски" „ Kavalan Oloroso Sherry Oak^GB" 0. 700/46% - 145,67лв.

Гореизложената фактическа обстановка се установява по безспорен начин от събраните в хода на съдебното производство гласни и писмени доказателства.

Съдът въз основа на императивно вмененото му задължение за цялостна проверка на издаденото наказателно постановление относно законосъобразност и обоснованост, както и относно справедливостта на наложеното административно наказание и предвид така установената фактическа обстановка, направи следните правни изводи:

Жалбата е процесуално допустима, подадена е в срока за обжалване от надлежна страна и е приета от съда за разглеждане.

Административно - наказателното производство е образувано в срока по чл. 34 от ЗАНН, а наказателното постановление е издадено в шестмесечния преклузивен срок.

Наказателно постановление № BG2022/2000-37/НП/07.07.2022 г. на Директора на ТД Митница Варна е издадено от компетентен орган видно от приобщеното към материалите по делото копие на Заповед № ЗАМ – 1084/32-246797/02.08.2021 г., същият е надлежно упълномощен от Директора на Агенция "Митници".

Административно-наказателното производство се е развило в рамките на сроковете, предвидени в разпоредбата на чл. 34 от ЗАНН.

Като разгледа жалбата относно процесуалната законосъобразност на издаденото НП, съдът констатира, че в хода на административно-наказателното производство са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, довели до ограничаване правото на защита на наказаното лице. В съдържанието, както на АУАН, така и на НП, не е описано ясно и недвусмислено в какви конкретни действия респ. бездействия се изразява осъщественото деяние. Единствено конкретно и ясно е отразена констатацията, че български акцизни бандероли, а именно от емисия 2018 серия ЕН №91182807 до емисия 2018 серия ЕН №91182812 - общо 6 бр. и от емисия 2018 серия ЕН №91182813 до емисия 2018 серия ЕН №91182818 - общо 6 бр. са декларирани от "ЕВРО БОНД" ЕООД, в съответствие с изискванията на чл.76, ал.5 от ППЗАДС в информационна система БАЦИС, модул СУА, Деклариране, Дневник на складова наличност към Акцизна декларация № BG002000/02-03017/02112021, таб. „Бандероли“, като облепени на акцизни стоки с код по КН 22083030. търговско наименование „KAVALAN KING CAR CONDUCTOR+GB" в разфасовка 0,7 и алкохолно съдържание 46%vol с допълнителен код 2925 и „KAVALAN OLOROSO SHERRY OAK+GB" в разфасовка 0,7 и алкохолно съдържание 46%vol с допълнителен код 2974 и освободени за потребление с е-АДД УКН 0000000006442396/28.10.2021г. с посочен код на предназначение, съгласно чл.85а от ППЗАДС код „416-за стоки, освободени за потребление съгл. чл.20, ал.2, т.6" от ЗАДС (извеждането от данъчен склад на акцизни стоки, облепени с бандерол), с получател в е-АДД „МАКСИБРАНДС" ЕООД. ЕИК206453340, в качеството му на вложител в данъчен склад ИНДС BGNCA00446001, които са изведени на 28.10.2021 г. от данъчния склад с е-АДД УКН 0000000006442396/28.10.2021г., , които бандероли се намират в ТД Митница Варна към 24.11.2022 г.

Липсва обективиран фактически извод в обжалваното НП, дали процесните акцизни стоки са освободени за потребление без поставяне на акцизен бандерол респ. дали процесните бандероли са били поставени върху същите, но по начин, който не гарантира, че употребата на стоката е невъзможна без неговото унищожаване чрез

разкъсване съгласно изискването на чл. 64 ал.4 от ЗАДС, която норма е посочена като нарушена в случая. В първия случай, според настоящия състав нарушена се явява нормата на чл. 64 ал.1 от ЗАДС, а във втория – разпоредбата на чл. 64 ал.4 от ЗАДС, поради което АНО е следвало да визираща в НП фактическите си констатации коя от двете алтернативни хипотези на нарушение приема, че е осъществено.

По посочения начин е ограничено правото на защита на наказаното лице, което следва във всяка фаза на административно-наказателното производство да бъде информирано за всички факти, касаещи обективни признаци на нарушението, което му се вменява, за да може да организира ефективно защитата си срещу вмененото му обвинение.

Независимо от горното, с оглед служебното начало, съдът разглежда жалбата и по същество, като установи от правна страна следното:

Съгласно разпоредбата на чл. 64, ал. 4 от ЗАДС, която се твърди, че е нарушена, бандеролът се поставя върху потребителската опаковка по начин, от който да е видна обозначената върху него информация и който да гарантира, че употребата на стоката е невъзможна без неговото унищожаване чрез разкъсване, като бандеролът за тютюневите изделия може да бъде поставен също и по начин, който гарантира, че не може да бъде премахнат от потребителската опаковка, без да бъде повреден.

Според чл. 121, ал. 1 от ЗАДС лице, което наруши разпоредбата на чл. 64, ал. 1-4, се наказва с глоба в размер от 1000 до 3000 лв. - за физическите лица, и с имуществена санкция в размер от 2000 до 6000 лв. - за юридическите лица и едноличните търговци.

Анализът на нормата на чл. 64 ал.4 от ЗАДС, сочи, че ангажирането на административно-наказателната отговорност за нарушение на същата в настоящия случай се явява обосновано ако бъде установено, че процесните бандероли са поставени върху описаните в НП акцизни стоки, освободени за потребление, но това поставяне е било по начин, който не гарантира, че употребата на стоката е невъзможна без неговото унищожаване чрез разкъсване. Съдът приема, че посочената хипотеза би била осъществена и в случай, че по делото се установи, че процесните бандероли не са били трайно закрепени към акцизните стоки, съотв. същите са изпаднали в склада при освобождаването на стоките за потребление.

В хода на съдебното производство, въз основа на събраните гласни и писмени доказателства обаче, не бе установено безспорно, че процесните акцизни стоки са били освободени за потребление без поставен бандерол респ. с поставен бандерол по начин, който не гарантира, че употребата на стоката е възможна без неговото унищожаване чрез разкъсване.

Видно от приобщената по делото съдебно-счетоводна експертиза, при сравняване на данните на акцизните стоки с литраж от 0,700 и алкохолно съдържание

46 %, не се констатираат различия между общо получените, спрямо общо изведените и върнатите на Митницата бандероли, не е налице излишък, съотв. няма наличие на повече изведени и върнати бандероли, спрямо получените от Митницата с приемо-предавателни протоколи от 15.07.2021г. и 27.08.2021г. Констатирано е, че не се установява количество бандероли по извършената проверка от митницата, което надвишава количеството, което е било заприходено в складовата програма на склада на „Евро Бонд“ЕООД по Протоколи от 15.07.2021г. и 27.08.2021г.

Изводите обективирани в експертното заключение изключват възможността описаните в НП акцизни стоки, във връзка с което е ангажирана административно-наказателната отговорност на дружеството, да са били освободени за потребление без поставен върху същите бандерол респ. последният да е паднал след поставянето му в склада преди освобождаването, поради нарушаване изискването на нормата на чл. 64 ал.4 от ЗАДС. Същевременно констатациите на вещото лице съответстват на поддържаната от въззивника в хода на административно-наказателното производство теза, че поради допуснатата грешка, процесните акцизни стоки при освобождаването им за потребление, са били с поставени бандероли с различен номер, но предназначени за стоки със същите характеристики, поради което с посочения пропуск не е настъпило ощетяване на фиска.

Въз основа на така формираните фактически изводи, съдът констатира, че НП е издадено при неизяснена фактическа обстановка, като с оглед разпоредбата на чл.52 ал.4 от ЗАНН е било необходимо да се проведе допълнително разследване по отношение на спорните факти.

С оглед на изложените доводи, съдът намира, че НП следва да бъде отменено като необосновано и издадено в нарушение на процесуалния закон.

С оглед изхода на делото, следва да бъде оставено без уважение искаването на процесуалния представител на въззиваемата страна за присъждане в полза на АНО на юрисконсултско възнаграждение.

Воден от горното и на основание чл.63 ал.1 от ЗАНН, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ НП №BG2022/2000-37/НП/07.07.2022 г. на Директора на Териториална дирекция Митница-Варна в Агенция“Митници“, с което на „ЕВРО БОНД“ЕООД на основание чл. 121 ал.1 от ЗАДС, чл. 124 ал.1 вр. с чл. 107е ал.2 вр. с ал.1 от ЗАДС и чл. 124 ал.1 от ЗАДС е наложено административно наказание „Имуществена санкция“ в размер на 2 000 /две хиляди/ лева и административно наказание „Лишаване от право да упражнява дейността“, определена с Лиценз № 639/11.08.2017г. в обекта, където е установено нарушението: данъчен склад

BGNCA00446001, находящ се в гр. Варна, район Младост, бул. "Янош Хунияди" № 6, за срок от 1 /един/ месец и е присъдено дружеството да заплати стойността на липсващите стоки, предмет на нарушението в размер на 1284,58 /хиляда двеста осемдесет и четири 0,58/ лева, а именно - 6 бр. бутилки малцово уиски „Kavalan King Car Conductor + GB" от 0,7 л с действително алкохолно съдържание от 46% на обща пазарна цена от 532,29 лева и 6 бр. бутилки малцово уиски „Kavalan Oloroso Sherry Oak + GB" от 0,7 л с действително алкохолно съдържание от 46 на обща пазарна цена от 752,29.

ОСТАВЯ БЕЗ УВАЖЕНИЕ искането на процесуалния представител на АНО да се присъди в негова полза юрисконсултско възнаграждение.

Решението подлежи на касационно обжалване в 14-дневен срок от получаване на съобщението за изготвянето му пред Административен съд- Варна.

След влизане в сила на съдебното решение, АНП да се върне на наказващия орган по компетентност.

Съдия при Районен съд – Варна: _____