

РЕШЕНИЕ

№ 25

гр. Велико Търново, 14.01.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ВЕЛИКО ТЪРНОВО, XIV СЪСТАВ, в публично заседание на тринадесети декември през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател: ЕМИЛ БОБЕВ

при участието на секретаря МАРИЯ Й. РАНКОВА
като разгледа докладваното от ЕМИЛ БОБЕВ Административно наказателно дело № 20214110200963 по описа за 2021 година

за да се произнесе, взе предвид следното:

Производство по реда на чл.59 и следващите от ЗАНН.

Съдът е сезиран с жалба от "Г.Л." ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, със законен представител А.В.В., чрез пълномощник адв.Й.Н. от САК, против наказателно постановление № 25 от 17.06.2021 год., издадено от В.Г.Х. на длъжност заместник директор на Териториална дирекция "Дунавска" към Агенция "Митници". В жалбата представляващият дружеството сочи, че счита НП за незаконосъобразно, неправилно и немотивирано, издадено в нарушение на материални и процесуални норми, което е довело до незаконосъобразността на същото. Жалбоподателят моли за отмяна на НП.

Ответник жалба - Териториална дирекция "Дунавска" към Агенция "Митници", редовно призовани, се представляват от проц. представител юрк. Я.. Същият счита НП за правилно и законосъобразно и отправя искане за потвърждаване в писмено становище.

Жалбоподателят – редовно призован, не се явява и не се представлява в последното съдебно заседание. Постъпило е писмено становище от проц. представител адв. Й. Н.. Поддържа се жалбата. Позовава се на процесуално

нарушение относено описание на твърдяното за извършено нарушение.

Съдът, след като обсъди изложеното в жалбата и събраните по делото доказателства, приема за установено следното:

С Наказателно постановление № 25 от 17.06.2021 год., издадено от В.Г.Х. на длъжност заместник директор на Териториална дирекция "Дунавска" към Агенция "Митници" срещу „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК ***** е констатирано, че дружеството в качеството си на лицензиран складодържател с ИНЛС BGNCA00261000 представлява газопълначна станция Газ Лоджистик. На 07.12.2020 г. в качеството си на лицензиран складодържател дружеството е разтоварило 2460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 под режим отложено плащане на акциз в данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес: гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2, което е различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947 място на доставка с идентификация на търговеца данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 с адрес: гр. София, което е установено при проверка в система за движение и контрол на акцизни стоки /EMCS/ на Българска акцизна централизирана информационна система /БАЦИС/. Съгласно разпоредбите на чл. 73д, ал. 1 от ЗАДС, получаването на акцизни стоки се потвърждава от получателя с подаване на съобщение за получаване чрез компютърната система. Във връзка с посочената нормативна разпоредба с цел приключване на движението с е-АД с АРК 20BG00000000024589947 на 07.12.2020 г. в компютърната система е подадено съобщение за получаване от търговеца получател „Г.Л.“ ЕАД, в което като място на доставка е посочен данъчен склад с ИН BGNCA00261002 с адрес: гр. София, а не действителното място на разтоварване на акцизната стока данъчен склад с ИН BGNCA00261004 с адрес: гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2. От направена справка в модул Измервателни устройства /ИУ/ на БАЦИС за данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 вписан като място на доставка /съгласно кл.7а на е-АД с АРК 20BG00000000024589947 и кл.4а на съобщение за получаване към е-АД/ с дата на получаване на акцизния продукт 07.12.2020г. (съгласно кл. 6а на съобщение за получаване към е-АД с посочения АРК) е установено, че към информационната система на Агенция „Митници“ не е предадена информация за извършено на 07.12.2020г. измерване при въвеждане в данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 (гр.

София) на 2 460 кг. газ с код по КН 27111297 с превозно средство с ДКН СА 3128 РА, като такава информация е постъпила за транзакция № 597, с която на 07.12.2020 г. е отчетено измерване в точка за контрол с УИКН BGNCA00261004001001 при въвеждане в данъчен склад с ИНДС BGNCA00261004 (гр. Велико Търново) на 2 460,375 кг. газ с код по КН 27111297 и продуктов код 0005. При извършена проверка в Регистър Дневник на складовата наличност /ДСН/ към акцизна декларация /АД/ с локален референтен номер /ЛРН/ 21BGNCA00261004000001 приета и регистрирана в БАЦИС под номер BG004000/01-00157/11012021 год., е декларирана информация касаеща движението на акцизни стоки през периода от 01.12.2020г. до 31.12.2020 год. в данъчен склад с ИНДС BGNCA00261004 с местонахождение гр. Велико Търново, като за акцизна стока Пропан с код по КН 27111297, с допълнителен (продуктов) код 0005, в таб „постъпили“ на ред 1 е отразено получаването в данъчния склад на 2460 кг. газ с код по КН 27111297 с е-АД с АРК 20BG00000000024589947.

Съгласно разпоредбите на чл. 91б ал. 1 от ЗАДС, разтоварването на акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз се извършва на мястото на получаване, посочено в електронния административен документ /е-АД/ или на разрешеното място на директна доставка, а в случаите, когато стоките се получават от регистриран получател или от временно регистриран получател, разтоварването се извършва само в обектите, посочени в съответното удостоверение или разрешение. Със служебна бележка рег. № 32-149337/12.05.2021 год. на отдел „Акцизна дейност“ при ТД Дунавска е определен размера на дължимия акциз за стоките, разтоварени на място, различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947. На основание чл. 28, ал. 1, т. 7 и чл. 32, ал. 1, т. 5 от ЗАДС, за установеното количество 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297, е изчислен акциз в размер на 836,40лв. /двойният размер на акциза е 1672.80 лв. /хиляда шестстотин седемдесет и два лв. и 80ст./.

На 04.02.2021 г. е изпратена покана, рег. № 32-39995/04.02.2021 год. на Териториална Дирекция Югозападна, до представителя на "Г.Л." ЕАД за явяване на 23.02.2021 г. в отдел „Акцизна дейност“ на териториалната дирекция, за снемане на писмени обяснения и съставяне на АУАН /Акт за установяване на административно нарушение/. Поканата е получена на 08.02.2021 г., видно от известие за доставяне № ИД PS 1202 00DRN2F. От

така представената фактическа и правна обстановка и извършената служебна проверка на сработил рисков профил в БАЦИС е видно, че на 07.12.2020 г. лицензиран складодържател "Г.Л." ЕАД с идентификационен номер BGNCA00261000, като е допуснал разтоварване на 2460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 под режим отложено плащане на акциз в данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес: гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2, което е различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947 място на доставка с идентификация на търговеца данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 с адрес: гр. София, е осъществил състава на административно нарушение на чл. 91б, ал. 1 от ЗАДС, наказуемо по текста на чл. 114а, ал. 1 от ЗАДС.

За това нарушение съгласно чл. 114а, ал. 1 от ЗАДС лице, което разтовари на място, различно от посоченото в чл. 91б, ал. 1 и 5, се наказва с имуществена санкция в двоен размер на акциза, но не по-малко от 4 000 лв.

Предвид на това, на основание чл. 91б, ал. 1 и чл. 114а, ал. 1 от ЗАДС, чл. 53 и чл. 83 от ЗАНН, както следва:

- наложена е „имуществена санкция“ в размер на 4 000 лв. (четири хиляди лева) на „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, управлявано и/или представлявано от А.В.В., затова че в качеството на лицензиран складодържател с идентификационен номер BGNCA00261000 „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****, като е допуснал разтоварване на 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 под режим отложено плащане на акциз в данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес: *****, което е различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947 място на доставка с идентификация на търговеца данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 с адрес: гр. София, бул. „Софийски околовръстен път“ № 4, с което е осъществил състава на административно нарушение на чл. 91б, ал. 1 от ЗАДС, наказуемо по текста на чл. 114а, ал. 1 от ЗАДС.

- на основание чл. 107е, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 124, ал. 1 от ЗАДС е отнет в полза на държавата предмета на нарушението - акцизни стоки - 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 - подробно описани в

обстоятелствената част на настоящото НП, но тъй като същите липсват, видно от ПИП №21BG4303A023594/03.06.2021г. се присъжда тяхната стойност в размер на 3 173,40лв. (три хиляди сто седемдесет и три лв. и 40 ст.) определена по пазарна цена съгласно протокол за определяне на пазарна цена рег. № 32-186357/14.06.2021 година.

- на основание чл. 124а, ал. 1 от ЗАДС, е постановено лишаване от право „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, управлявано и/или представлявано от А.В.В., да упражнява дейността си в обекта, където е установено нарушението - данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес:гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2, точка за контрол с УИКН BGNCA00261004001001, за срок от 1 /един/ месец, считано от запечатването на обекта. За наложената принудителна административна мярка е издадена Заповед, която е връчена ведно е наказателното постановление.

Наказателното постановление е издадено на база акт за установяване на административно нарушение /АУАН/ № 39/23.02.2021 година. Същият е бил съставен в присъствието на нарушителя на основание чл. 40, ал. 1 от ЗАНН, във връзка с чл. 36, чл. 83 от ЗАНН и чл. 128, ал. 2 от ЗАДС.

АУАН № 39/23.02.2021 г. е бил връчен съгласно установеният ред на 23.02.2021 г. лично на А.В.В. в качеството му на представляващ „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****. При връчване и подписване на акта Антонии Василев е отбелязал, че няма възражения. В срока по чл. 44, ал. 1 от ЗАНН не са били депозираны допълнителни писмени възражения от лицето.

От показанията на разпитаните по делото свидетели актосъставителя А.В.-Стоянова и свидетелите по съставяне на АУАН Ц. К. и М.А., се потвърди описаната в АУАН и НП фактическа обстановка. От показанията на актосъставителя е видно, че връзка с правомощията на митническите органи по смисъла на чл.102 от ЗАДС, свързани с контрола върху производството, употребата, складирането, движението, продажбата и обезпечаването на стоките, подлежащи на облагане с акциз, и в частност при приемане и регистриране на акцизни декларации на лицензирания складодържател "Г.Л." ЕАД, е установено, че с електронен административен документ с АРК 20BG00000000024589947 е изпратено гориво, което е акцизна стока под

режим отложено плащане с място на доставка данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 с адрес: гр. София. В този склад е следвало да бъде доставена стоката. Актосъставителят извършила проверка в Централизираната система БАЦИС, като било установено, че стоката е получена в данъчен склад на "Газ Лоджистик" ЕАД в гр. В. Търново с № BGNCA00261004. С това е нарушен режима на движение на акцизна стока с отложено плащане на акциза. Нарушена е разпоредбата на чл. 91б, ал. 1 от ЗАДС, тъй като мястото на реалната доставка е различно от посоченото в електронния документ. При това дружеството завежда това количество в данъчния склад във В. Търново, а отчита, че е доставено в данъчния склад в гр. София чрез системата на Агенция "Митници". При направена проверка на материалната отчетност в дневник "Складова наличност" на данъчния склад в София е установено, че получаване на такава стока не е заведено, като е подадено съобщение, че е получена в този склад, но реално е заведено в данъчния склад във В. Търново. АУАН бил съставен след като е поканен управителя на дружеството в негово присъствие и му е връчен. Същият обяснил, че нарушението във връзка с дейността на дружеството се дължи на неволна грешка на служител в склада. При това първичен документ се явява електронният административен документ, в който изпращача посочва превозното средство с неговия рег.номер и мястото на доставка. Това става по заявка на получателя, в която е посочен склад в София, а не този във В. Търново. В този смисъл превозните документи, представени по делото (товарителница сер. И-1 № 0000026265 и пътен лист № 655455 от 07.12.2020 год.) са неизвинителни за констатираното нарушение във връзка с дейността на дружеството.

Със служебна бележка рег. №32-149337/12.05.2021 г. на Отдел „Акцизна дейност“ при ТД Дунавска е определен размера на дължимия акциз за стоките, разтоварени на място, различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947. На основание чл. 28, ал. 1, т. 7 и чл. 32, ал. 1, т. 5 от ЗАДС, за установеното количество 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297, е изчислен акциз в размер на 836,40 лв. - двойният размер на акциза е 1672.80 лв. /хиляда шестстотин седемдесет и два лв. и 80ст./.

При съставянето и връчването на АУАН от контролните органи не са допуснати процесуални нарушения. АУАН е съставен от компетентни лица

при спазването на всички изисквания на закона.

При издаването на наказателното постановление също не са допуснати съществени нарушения на административно-наказателно процесуалните правила, които налагат отмяна на последното.

АУАН и НП са издадени от компетентни органи, оправомощени за това със съответните заповеди на правоимащите лица, при спазване на всички процесуални правила, визирани в ЗАНН. АУАН е съставен в присъствието на управител на дружеството.

Контролните органи, а впоследствие и наказващия орган, съгласно всички изисквания на чл. 42 и съответно чл. 57 от ЗАНН са изготвили своите актове. И АУАН и НП съдържат всички реквизити съгласно изискванията на ЗАНН, като много подробно контролните органи, а впоследствие и наказващия орган са описали нарушението, мястото и обстоятелствата при които е извършено, доказателствата които го потвърждават. В НП са посочени ясно и категорично законовите разпоредби, които са нарушени, вида и размера на наложеното наказание, вещите които се отнемат в полза на държавата, дали НП подлежи на обжалване и т.н. По този начин са спазени всички изисквания на закона и в конкретния случай съдът не намира допуснато нарушение както на материалния, така и на процесуалния закон, което да води по някакъв начин до ограничаване правото на защита на жалбоподателя и съответно да е основание за отмяна на атакуваното НП.

Не е съществена процесуално нарушение непосочване в диспозитивната част на НП, в частта за определяне на имуществената санкция, на датата на извършване на нарушението 07.12.2020 год., тъй като същата е посочена в описателната част на НП. Не е съществено процесуално нарушение неточното посочване на адреса на място на доставка съгласно електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947, а именно гр. София. бул. „Софийски околоръстен път“ № 4, тъй като е посочен коректно място на доставка с идентификация на търговеца и данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002. Този номер съответства на лиценз № 414, издаден за процесния лицензиран складодържател, което е видно от представената справка рег.№32-368849818.11.2021год. от Агенция "Митници". При това точно е посочено къде е извършено нарушението, а именно реалното място на разтоварване на

акцизната стока данъчен склад с ИН BGNCA00261004 с адрес: гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2.

Акцизните стоки - 2460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 - подробно описани в обстоятелствената част на НП липсват, видно от Протокол за проверка №21BG4303A023594/03.06.2021 год.

Съгласно чл. 91б, ал. 1 от ЗАДС, се забранява разтоварването на акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз на мястото на получаване, различно от посочено в електронния административен документ. Тъй като от извършената проверка в системата на Агенция "Митници" БАЦИС е видно, че на 07.12.2020 г. лицензиран складодържател „Г.Л.“ ЕАД с идентификационен номер BGNCA00261000, е допуснал разтоварване на 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 под режим отложено плащане на акциз в данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес: гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2, което е различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG00000000024589947 място на доставка с идентификация на търговеца данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 в гр.София. Наложена е минималната имуществена санкция по чл. 114а, ал. 1 от ЗАДС, а именно в размер на 4 000 лева. Така наложеното административно наказание е съответно на извършеното нарушение и с размер необходим за постигане целите на наказанието, визирани в чл. 12 от ЗАНН, поради което настоящия съдебен състав намира, че не следва да бъде изменявано. Това се явява най-благоприятно за субекта на санкцията. В случая се касае за безвиновна отговорност, която носят ЮЛ при нарушения във връзка с дейността им. В този смисъл без правно значение е виновното поведение на конкретно лице служител при наказаното ЮЛ, за което не са представени доказателства по делото.

Стоката предмет на нарушението, на основание чл. 107е, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 124, ал. 1 от ЗАДС подлежи на отнемане в полза на държавата - акцизни стоки 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297, но тъй като същите липсват, видно от ПИП № 21BG4303A023594/03.06.2021 год. правилно е присъедна тяхната равностойност в размер на 3 173,40 лв. (три хиляди сто седемдесет и три лв. и 40 ст.) определена по пазарна цена съгласно протокол за определяне на пазарна цена рег. №32-186357/14.06.2021

година.

Съгласно чл. 124а, ал. 1 от ЗАДС, е постановено лишаване от право „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, управлявано и/или представлявано от А.В.В., да упражнява дейността си в обекта, където е установено нарушението - данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес: гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2, точка за контрол с УИКН BGNCA00261004001001, за срок от 1 /един/ месец, считано от запечатването на обекта. За наложената принудителна административна мярка е издадена Заповед № 25-1/17.06.2021год., която е връчена ведно е наказателното постановление и подлежи на предварително изпълнение.

С оглед на гореизложеното съдът прие, че правилно е ангажирана административнонаказателната отговорност на жалбоподателя за описаното в НП нарушение във връзка с дейността.

При този изход на делото на жалбоподателя следва да бъдат възложени разноски на основание чл. 63д, ал. 5, вр. ал. 4 от ЗАНН, вр. чл. 37 от ЗПП, вр. чл. 27е от Наредбата за заплащане на правната помощ в размер на 80 лева в полза Агенция "Митници", която е ЮЛ и второстепенен разпоредител с бюджетни средства (вж. пълномощно юрк. на лист 57 от делото). Следва да се определи минимално юрк.възнаграждение.

С оглед на гореизложените съображения съдът на основание чл. 63, ал. 1 от ЗАНН, съдът

РЕШИ:

ПОТВЪРЖДАВА наказателно постановление № 25 от 17.06.2021 год., издадено от В.Г.Х. на длъжност заместник директор на Териториална дирекция "Дунавска" към Агенция "Митници", с което на основание чл. 91б, ал. 1 и чл. 114а, ал. 1 от ЗАДС, чл. 53 и чл. 83 от ЗАНН, както следва:

- наложена е „имуществена санкция“ в размер на 4 000 лв. (четири хиляди лева) на „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, управлявано и/или представлявано от А.В.В., затова че в качеството на лицензиран складодържател с идентификационен номер BGNCA00261000 „Г.Л.“ ЕАД,

ЕИК *****, като е допуснал разтоварване на 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 под режим отложено плащане на акциз в данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес: *****, което е различно от посоченото в кл. 7а на електронен административен документ /е-АД/ с АРК 20BG0000000024589947 място на доставка с идентификация на търговеца данъчен склад с ИНДС BGNCA00261002 с адрес: гр. София, бул. „Софийски околовръстен път“, с което е осъществил състава на административно нарушение на чл. 91б, ал. 1 от ЗАДС, наказуемо по текста на чл.114а, ал. 1 от ЗАДС.

- на основание чл. 107е, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 124, ал. 1 от ЗАДС е отнет в полза на държавата предмета на нарушението - акцизни стоки - 2 460 кг. втечен нефтен газ с код по КН 27111297 - подробно описани в обстоятелствената част на НП, но тъй като същите липсват, видно от ПИП №21BG4303A023594/03.06.2021г. се присъжда тяхната стойност в размер на 3 173,40лв. (три хиляди сто седемдесет и три лв. и 40 ст.) определена по пазарна цена съгласно протокол за определяне на пазарна цена рег. №32-186357/14.06.2021 г.

- на основание чл. 124а, ал. 1 от ЗАДС, е постановено лишаване от право „Г.Л.“ ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, управлявано и/или представлявано от А.В.В., да упражнява дейността си в обекта, където е установено нарушението - данъчен склад с идентификационен номер BGNCA00261004 с адрес:гр. Велико Търново, ул. „Иларион Драгостинов“ № 2, точка за контрол с УИКН BGNCA00261004001001, за срок от 1 /един/ месец, считано от запечатването на обекта. За наложената принудителна административна мярка е издадена Заповед, която е връчена ведно снаказателното постановление,

– като ПРАВИЛНО и ЗАКОНОСЪОБРАЗНО.

ОСЪЖДА "Г.Л." ЕАД, ЕИК *****, със седалище и адрес на управление: гр. София 1408. общ. Столична, *****, със законен представител А.В.В., ДА ЗАПЛАТИ на Агенция "Митници", сумата от 80.00 лв./осемдесет лева/ разноси по делото.

Решението подлежи на обжалване пред Великотърновския

административен съд в 14 дневен срок от съобщението до страните, че е изготвено и обявено.

Съдия при Районен съд – Велико Търново: _____