

РЕШЕНИЕ

№ 517

гр. Плевен, 03.11.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ПЛЕВЕН, I НАКАЗАТЕЛЕН СЪСТАВ, в публично заседание на четвърти октомври през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател: Димитър Хр. Кирилов

при участието на секретаря ЗАХАРИНКА К. ПЕТРАКИЕВА
като разгледа докладваното от Димитър Хр. Кирилов Административно наказателно дело № 20214430201460 по описа за 2021 година

по описа на Плевенския районен съд, за да се произнесе съобрази следното:

Производството е по чл.59 от ЗАНН.

Постъпила е жалба от „****“ ЕООД, с ЕИК: ***, със седалище и адрес на управление: гр. Плевен, ***, представлявано от управителя А.В.П., чрез пълномощника адв. Н.Д. от АК-Плевен, против Наказателно постановление №29/10.06.2021г. на *** на Териториална дирекция „Дунавска“ на Агенция „Митници“, с което на основание чл.125, ал.1 и чл.128, ал.2 от ЗАДС, вр. чл.53 и чл.83 от ЗАНН, на „****“ ЕООД, с ЕИК: ***, със седалище и адрес на управление: гр. Плевен, ***, представлявано от управителя А.В.П. е наложено административно наказание – имуществена санкция в размер на 5000 /пет хиляди/ лева, за извършено нарушение на чл.125, ал.1 от ЗАДС.

Недоволен от издаденото наказателно постановление останал жалбоподателят, който го обжалва в срок.

В жалбата се иска отмяна на НП като незаконосъобразно.

В съдебно заседание жалбоподателят редовно призован, не се явява, представлява се от адв. Н.Д.. Процесуалния представител на жалбоподателя, адв. Д. моли да бъде отменено НП като незаконосъобразно. В даденият от

съда срок представя писмени бележки, като моли да бъде отменено изцяло обжалваното наказателно постановление, като незаконосъобразно, неправилно и необосновано, излага подробни доводи в тази насока.

Административно-наказващият орган Агенция „Митници“ ТД Митница Русе, редовно призован, се представлява от юрк. Я.Я. Пледира за правилност и законосъобразност на НП и моли съда да го потвърди. В даденият от съда срок представя писмена защита, излага становище, че фактическите и правни основания за издаване на НП се доказват в пълна степен от административната преписка и събраните допълнително доказателства. Счита, че в хода на административно-наказателното производство не са допуснати нарушения, които да водят до отмяна на наложеното административно наказание имуществена санкция на лицето.

Жалбата е подадена в срока по чл.59, ал.2 от ЗАНН, поради което се явява процесуално допустима.

Разгледана по същество жалбата е основателна.

Съдът, като прецени доказателствата поотделно и в съвкупност намира за установено следното от фактическа и правна страна:

Обжалваното наказателно постановление е издадено въз основа на Акт №27/09.04.2020г. за установяване на административно нарушение срещу „****“ ЕООД с ЕИК ***, със седалище и адрес на управление: гр. Плевен, ***, представлявано от А.В.П., ЕГН: *****. Актът е съставен от ЛЮБ. Г. Л. – *** в ТД „Дунавска“ отдел „Акцизна дейност“. В присъствието на свидетеля при съставянето на АУАН Д. М. В. – ***, сектор „Обслужване“ отдел „Акцизна дейност“ при ТД „Дунавска, свидетел и при установяване на нарушението, на основание чл.36 и чл.40, ал.2 от ЗАНН, чл.128, ал.1 и ал.2 от ЗАДС и вр. с Протокол за извършена проверка №19BG4306A056740 от 29.11.2019г.

Видно от АУАН, че „****“ ЕООД с ЕИК ***, седалище и адрес на управление гр. Плевен, *** притежава Удостоверение за освободен от акциз краен потребител № ***/14.08.2013г., издадено от началника на бившата митница Свищов понастоящем в Териториална дирекция Дунавска /ТД Дунавска/ за обект - цех за производство и разфасоване на бежири и разредители в гр. Плевен. Адресът на производствената база където се извършва получаването и използването на енергийните продукти е *** гр.

Плевен.

Съгласно издаденото удостоверение № ***/14.08.2013г. дружеството получава и използва енергиен продукт - „минерален терпентин” с код по /комбинираната номенклатура /КН/ 27101221 за производството на безири и разредители, както следва:

-Безир ИК, Безир за дърво, Безир за дърво бързосъхнещ, Безир ленен с код по КН-32141090.

-Разредител АМВ, Разредител МРТ и Разредител Газ за осветление с код по КН-38140090.

Във връзка със Заповед № ЗТД-4000-319/32-208370/17.07.2019 г. на *** на ТД Дунавска на 29.11.2019 г. е извършена проверка в обект на „***“ ЕООД, с ЕИК ***, седалище и адрес на управление гр. Плевен, ***. Проверката е документирана с ПИП№19BG4306A056740 от 29.11.2019 г. При проверката управителят на дружеството е запознат с необходимите действия, които следва да бъдат извършени във връзка със Заповед № ЗТД-4000-319/32-208370/17.07.2019г. Установени са следните факти и обстоятелства:

Съгласно горесцитираната заповед е пристъпено към установяване на наличните акцизни стоки в производствения цех използвани за целите на издаденото удостоверение.

Изискани и предоставени документи:

- счетоводна справка за наличните количества акцизна стока „минерален терпентин” с код по КН 27101221 към дата 29.11.2019г., от която е видно наличност от - 7 029,2226 л.

-счетоводна справка за наличните количества готова продукция, както следва:

-„Безир ИК” с код по КН 32141090 - к-во-24бр. Бут

-„Безир за дърво 0.9 л.” с код по КН 32141090 - к-во - 480 бр. Бут.

-„Безир ленен 0.9 л.” с код по КН 32141090 - к-во - 624 бр. Бут

-„Безир за дърво бързосъхнещ 0.9 л.” с код по КН 32141090 - к-во-1116 бр. Бут.

-„Разредител АМВ 0.7 л.” с код по КН 38140090 - к-во- 264 бр. Бут.

-„Разредител МРТ 0.7 л.” с код по КН 38140090 - к-во-84 бр. Бут.

- „Газ за осветление 0.7 л.” с код по КН 38140090 - к-во- 264 бр. Бут.
- „Разредител АМВ 0.5 л.” с код по КН 38140090 - к-во- 1000 бр. Бут.
- „Газ за осветление 0.5 л.” с код по КН 38140090 - к-во 460 бр. Бут.
- „Разредител МРТ 0.5 л.” с код по КН 38140090 - к-во-120 бр. Бут.
- „Разредител АМВ 0.9 л.” с код по КН 38140090 - к-во 1068 бр. Бут
- „Разредител МРТ 0.9 л.” с код по КН 38140090 - к-во 228 бр. Бут.
- „Газ за осветление 0.9 л.” с код по КН 38140090 - к-во 600 бр. Бут.

Извършен е обход на откритите и закрити площи на проверявания обект и е установено, че минерален терпентин се съхранява в закрито помещение - Склад ЛЗТ. Енергийният продукт „минерален терпентин“ с код по КН 27101221 се съхранява в закрито складово помещение с площ от 129 кв.м., в което са монтирани 6 броя стационарни хоризонтални цистерни: 3 х4 030 л; 1 х9400 л; 1 х7 650и 1 х4 900л-общо 34040л.

Взети са проби от акцизните стоки с оглед определяне на вида и съпоставяне на резултатите с документите, придружаващи акцизния продукт при постъпването му при данъчнозадължените лица:

Извършено е физическо замерване на наличния в дружеството акцизен продукт минерален терпентин. Установено е съответствие с водената материална отчетност. С протокол за вземане на проба № 37С от 29.11.2019г. са взети проби за лабораторен анализ от акцизната стока „Минерален терпентин“.

Взети са проби от крайните продукти, както следва:

С протокол за вземане на проба № 38С от 29.11.2019г. са взети проби за лабораторен анализ от стока „Алкиден разредител МРТ“- код по КН 38140090;

С протокол за вземане на проба № 39С от 29.11.2019г. са взети проби за лабораторен анализ от стока „Разредител АМВ“ - код по КН 38140090;

С протокол за вземане на проба № 40С от 29.11.2019г. са взети проби за лабораторен анализ от стока „Безир за дърво“- код по КН 32141090;

С протокол за вземане на проба № 41С от 29.11.2019г. са взети проби за лабораторен анализ от стока „Газ за осветление“ - код по КН 38140090.

Пробите от стоките са взети от склад готова продукция „Безир и

разредители“.

Пробата взета с протокол за вземане на проба №41С/29.11.2019г. от краен продукт „Разредител - газ за осветление“ от склад за готова продукция, находящ се на територията на обекта, е от партида с наличност 600 бр. бутилки с вместимост 0,9 л. Същата е изпратена за анализ до Митническа Лаборатория Русе със задача - идентификация за целите на акцизния контрол и тарифно класиране. За изпитаната проба е издадена митническа лабораторна експертиза /МЛЕ/ № 13_05.12.2019/09.01.2020г. от Митническа Лаборатория Русе и съгласно становище към същата МЛЕ от дирекция „Митническа дейност и методология“ при ЦМУ на Агенция „Митници“ за анализираната проба тарифното класиране се извършва в код по КН 27101225.

Код по КН 27101225 не попада в обхвата на кодовете на произвежданите стоки в издаденото удостоверение за освобождаване от акциз № ***/14.08.2013 г.

Пробата взета с протокол за вземане на проба № 39С/29.11.2019 г. от краен продукт „Разредител АМВ“ от склад за готова продукция, находящ се на територията на обекта, е от партида с наличност 1068 бр. бутилки с вместимост 0,9 л. Същата е изпратена за анализ до Митническа Лаборатория Русе със задача - идентификация за целите на акцизния контрол и тарифно класиране. За изпитаната проба е издадена митническа лабораторна експертиза /МЛЕ/ № 10_05.12.2019/13.01.2020 г. от Митническа Лаборатория Русе и съгласно становище към същата МЛЕ от дирекция „Митническа дейност и методология“ при ЦМУ на Агенция „Митници“ за анализираната проба тарифното класиране се извършва в код по КН 27101221.

Код по КН 27101221 не попада в кодовете на произвежданите стоки в издаденото удостоверение за освобождаване от акциз № ***/14.08.2013 г.

Резултатите от пробите взети при проверката на 29.11.2019 г. от останалите стоки - „Минерален терпентин“, „Алкиден разредител МРТ“ и „Безир за дърво“ съответстват на тези посочени в УОАКП.

Фактът, че продуктът „Разредител - газ за осветление“ произведен от „***“ ЕООД се класира в код по КН 27101225 и същият не попада в кодовете по КН на произвежданите стоки в издаденото удостоверение за освобождаване от акциз № *** от 14.08.2013г., означава, че употребеният

минерален терпентин в производството в количество от 532,11 л. с код по КН 27101221 /при плътност на готовия продукт Разредител - газ за осветление - 772,4 кг./м3 съгласно МЛЕ № 13_05.12.2019/09.01.2020г. и плътност на минералния терпентин 772,1 кг./куб.м. съгласно техническата спецификация по документи за доставка/ е използван за цели различни от целите посочени в издаденото удостоверение на ОАКП в нарушение на разпоредбата на чл. 24д, ал. 2 от ЗАДС, поради което на основание чл. 24д, ал. 3 от Закона за акцизите и данъчните складове /ЗАДС/ „***“ ЕООД е следвало да заплати размера на дължимия за енергийните продукти акциз. В тази връзка съгласно чл. 20, ал. 2, т. 19 от ЗАДС потреблението на енергийни продукти /минерален терпентин/ от освободени от акциз крайни потребители за цели, различни от посочените в удостоверението се счита за освобождаване за потребление. Съгласно чл. 84, ал. 7 от ЗАДС на датата, на която акцизните стоки са освободени за потребление по смисъла на чл. 20, ал.2, т. 19 от същия закон дружеството е следвало незабавно да издаде акцизни данъчни документи регистрирани в информационната система на Агенция „Митници“, а именно - регистриран електронен акцизен данъчен документ съгласно чл. 84, ал. 3 от ЗАДС за количества от: 532,11л. минерален терпентин при 15°C с код по КН 27101221, с което да начисли дължимият акциз за съответното количество акцизна стока, след което на основание чл. 87, ал. 6 от ЗАДС в 14-дневен срок от потреблението на енергийните продукти за цели, различни от посочените в удостоверението дружеството е следвало да подаде акцизна декларация и в същия срок да внесе (заплати) дължимия акциз по сметката на ТД Дунавска на основание чл. 44, ал. 1, т. 4 от ЗАДС.

Фактът, че продукта „Разредител АМВ“ произведен от „***“ ЕООД се класира в код по КН 27101221 и същият не попада в кодовете по КН на произвежданите стоки в издаденото удостоверение за освобождаване от акциз № *** от 14.08.2013 г., означава, че употребеният минерален терпентин за производството в количество от 954,05 л. с код по КН 27101221 /при плътност на готовия продукт 778,3 кг./м3 съгласно МЛЕ № 10 05.12.2019/13.01.2020 г. и плътност на минералния терпентин 772,1 кг./м3 съгл. техн. спецификация по документи за доставка/ е използван за цели различни от целите посочени в издаденото удостоверение на ОАКП в нарушение на разпоредбата на чл. 24д, ал. 2 от ЗАДС, поради което на основание чл.24д, ал. 3 от Закона за акцизите и данъчните складове /ЗАДС/. „***“ ЕООД е следвало да заплати размера на

дължимия за енергийните продукти акциз. В тази връзка съгласно чл. 20, ал. 2, т. 19 от ЗАДС потреблението на енергийни продукти /минерален терпентин/ от освободени от акциз крайни потребители за цели, различни от посочените в удостоверение се счита за освобождаване за потребление. Съгласно чл. 43, ал. 1, т. 1 вр. чл. 84, ал. 7 от ЗАДС на датата, на която акцизните стоки са освободени за потребление по смисъла на чл. 20, ал. 2, т. 19 от същия закон, дружеството е следвало незабавно да издаде акцизни данъчни документи - регистрирани в информационната система на Агенция „Митници“, а именно регистриран акцизен данъчен документ съгласно чл. 84, ал. 3 от ЗАДС за количества от: 954,05л. минерален терпентин при 15°C с код по КН 27101221, с което да начисли дължимият акциз за съответното количество акцизна стока, след което на основание чл. 87, ал. 6 от ЗАДС в 14-дневен срок от потреблението на енергийните продукти за цели, различни от посочените в удостоверение дружеството е следвало да подаде акцизна декларация и в същия срок да внесе (заплати) дължимия акциз по сметката на ТД Дунавска на основание чл. 44, ал. 1, т. 4 от ЗАДС.

След издаването на АДЦ съгласно чл. 87, ал. 6 от ЗАДС в 14-дневен срок от потреблението на енергийните продукти за цели, различни от посочените в удостоверение дружеството е следвало да подаде акцизна декларация и в същия срок да внесе (заплати) дължимия акциз по сметката на ТД Дунавска на основание чл. 44, ал. 1, т. 4 от ЗАДС.

След извършена справка в Българска Акцизна Централизирана Информационна Система е установено, че до момента на съставяне на настоящия акт за установяване на административно нарушение дружеството не е заплатило акциз по реда на ЗАДС за горепосочените енергийните продукти, употребени за цели различни от указаните в УОАКП.

Изготвено е писмо с рег. № 32-46422/11.02.2020 г., с което дружеството се уведомява за резултатите от МЛЕ №№ 13_05.12.2019/09.01.2020г., 10_05.12.2019/13.01.2020г., съответните становища за тарифно класиране и задължението за начисляване и заплащане на дължимия акциз. Със същото писмо е изпратена и покана № 32-36039/03.02.2020г. до управителя на дружеството за явяване на 27.02.2020г. в ТД Дунавска и съставяне на акт за установяване на административно нарушение.

Писмо рег. № 32-46422/11.02.2020г. и покана № 32-36039/03.02.2020г.

са изпратени до седалището и адреса на управление на „****“ ЕООД с ЕИК ***, публикуван в Търговския регистър, чрез пощенски оператор „Български пощи“ ЕАД. Към писмото, с което са изпратени цитираните документи е приложено и известие за доставяне образец 243 с № ИД PS 7001 003128 3. На 09.03.2020г. цитираните документи са върнати в ТД Дунавска със етикет на „Български пощи“ ЕАД - CN15 обр. 250 и отметка „Непотърсена“.

Изготвено е ново писмо с рег. № 32-81146/12.03.2020 г., с което дружеството се уведомява за резултатите от МЛЕ №№ 13 05.12.2019/09.01.2020г., 10 05.12.2019/13.01.2020г., съответните становища за тарифно класиране и задължението за начисляване и заплащане на дължимия акциз. Със същото писмо е изпратена и нова покана № 32-75694/09.03.2020г. до управителя на дружеството за явяване на 26.03.2020г. в ТД Дунавска за съставяне на акт за установяване на административно нарушение. Писмо с рег. № 32-81146/12.03.2020 г. и покана № 32-75694/09.03.2020 г. са изпратени с писмо рег.№ 32-81166/12.03.2020 г. до митническо бюро Плевен за връчване на „****“ ЕООД с ЕИК ***, на адреса на управление на дружеството публикуван в Търговския регистър: град Плевен, Пощенски код:5800, *** **.

За връчване на писмо с рег. № 32-81146/12.03.2020 г. и покана № 32-75694/09.03.2020 г. на 18.03.2020 г. служители на митническо бюро Плевен посещават адреса на управление на дружеството публикуван в Търговския регистър: град Плевен, Пощенски код:5800, *** **. На посоченият адрес не е намерен управителя на дружеството или лице упълномощено да получава съобщения. Обстоятелствата са обективирани в Протокол рег. № 20BG4306A012859/18.03.2020г. За връчване на писмо с рег. № 32-81146/12.03.2020г. и покана № 32-75694/09.03.2020г. на 18.03.2020 г. служители на митническо бюро Плевен посещават отново адреса на управление на дружеството публикуван в Търговския регистър: град Плевен, Пощенски код:5800, *** **. На посоченият адрес не е намерен управителя на дружеството или лице упълномощено да получава съобщения. Обстоятелствата са обективирани в Протокол рег. № 20BG9950A014153/30.03.2020г.

На 06.04.2020г. е изготвена нова покана с рег. 32-104170 до управителя на дружеството за явяване на 08.04.2020 г. в ТД Дунавска за съставяне на акт

за установяване на административно нарушение. Цитираната покана е изпратена на електронен адрес посочен за контакт на страницата на дружеството и публикуван в Търговския регистър - Електронна поща: ***. На 08.04.2020 г. в ТД Дунавска на адрес гр. *** не се яви управителя на „***“ ЕООД с ЕИК ***.

Въпреки многократните опити управителя на „***“ ЕООД с ЕИК *** не може да се намери и настоящия акт за установяване на административно нарушение се съставя в отсъствие на нарушителя по реда на чл. 40 ал. 2 предложение второ от ЗАНН.

При извършената проверка на 29.11.2019 г. в обект - цех за производство и разфасоване на бежири и разредители в *** гр. Плевен, стопанисван и управляван от „***“ ЕООД с ЕИК *** със седалище и адрес на управление - град Плевен, Пощенски код:5800, ***, ***, притежаващ удостоверение за освободен от акциз краен потребител /УОАКП/ с регистрационен номер *** от 14.08.2013г., издадено от началника на бившата митница Свищов, проверка документирана с протокол за извършена проверка № 19BG4306A056740/29.11.2019г. е установено, че дружеството „***“ ЕООД с ЕИК *** като освободен от акциз краен потребител е употребило енергийни продукти за цели различни от указаните в удостоверението за освободен от акциз краен потребител като произведените продукти се класират в кодове по КН, които не съответстват на кодовете по КН на разрешените за производство стоки вписани в издаденото удостоверение за освобождаване от акциз № *** от 14.08.2013 г.

Видно от горесцитираните обстоятелства и установено с МЛН №№ 13_05.12.2019/09.01.2020 г. и 10_05.12.2019/13.01.2020 г. „***“ ЕООД с ЕИК *** със седалище и адрес на управление - град Плевен, Пощенски код:5800, ***, ***, притежаващо удостоверение за освободен от акциз краен потребител /УОАКП/ с регистрационен номер *** от 14.08.2013г., на 29.11.2019г. с място на извършване на нарушението - цех за производство и разфасоване на бежири и разредители в гр. Плевен, ***, е получило и употребило акцизна стока в размер на общо 1486,16 л. минерален терпентин при 15°C с код по КН 27101221 за цели различни от указаните в Удостоверението за ОАКП и не е заплатило дължимия за стоките акциз по реда на ЗАДС, с което е осъществил състава на чл. 125, ал. 1 от ЗАДС, за

което нарушение е съставен настоящият акт на основание чл. 36 и чл. 40 ал. 2 от ЗАНН и чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗАДС.

Със служебна бележка рег. №32-166674/28.05.2021г. на отдел „Акцизна дейност“ при ТД Дунавска, относно размера на дължимия акциз, респективно – двойният размер на дължимия акциз към датата на установяване на нарушението – 29.11.2019г. на акцизна стока /енергиен продукт/ - общо 1486.160л. минерален терпентин при 15°C с код по КН27101221 по АНП№29/2021г. Съгласно разпоредбата на чл.41 от ЗАДС, размерът на дължимия акциз се изчислява, като данъчната основа се умножи по акцизната ставка. Дължимият акциз към дата 29.11.2019г., съгласно чл.32, ал.7 от ЗАДС за 1486.160 литра минерален терпентин при 15, с код по КН 2710 12 12 е в размер на 1055.17 лева, изчислен по акцизна ставка – 710 лв. за 1000 литра. Двойният размер на дължимия акциз към дата 29.11.2019г. за гореописаната стока е в размер на 2 110.34 лева.

Въз основа на съставения АУАН е издадено Наказателно постановление №29/2021г. от дата 10.06.2021г. от *** на Териториална дирекция „Дунавска“ въз основа на ЗАМ-653/32-156161/18.05.2021г. на *** на Агенция „Митници“, вр. чл.128, ал.2 от ЗАДС, като на „***“ ЕООД е наложено административно наказание – имуществена санкция в размер на 5000 лева, на основание чл.125, ал.1 о чл.128, ал.2 от ЗАДС, за нарушение на чл.125, ал.1 от ЗАДС, за това, че при извършена проверка на 29.11.2019г. в обект - цех за производство и разфасоване на бежири и разредители, находящ се в *** гр. Плевен, стопанисван и управляван от „***“ ЕООД с ЕИК *** със седалище и адрес на управление – гр. Плевен, Пощенски код:5800, ***, ***, притежаващ удостоверение за освободен от акциз краен потребител /УОАКП/ с регистрационен номер *** от 14.08.2013 г., документирана с протокол за извършена проверка № 19BG4306A056740/29.11.2019г. е установено, че „***“ ЕООД с ЕИК *** като освободен от акциз краен потребител е употребило акцизна стока /енергийни продукти/ - 1486,16л. минерален терпентин при 15°C с код по КН 27101221 за цели различни от указаните в удостоверението за освободен от акциз краен потребител и за които не е заплатило дължимия акциз.

Горните обстоятелства се установяват от показанията на разпитаните актосъставител ЛЮБ. Г. Л. и свидетеля Д. М. В., както и от приетите и

вложени в делото писмени доказателства в заверени копия, както следва: Решение №208/20.04.2021г. по описа на АС-Плевен; заповед № ЗАМ-653/32-156161/18.05.2021г.; АНП№29/2021г.; Удостоверение за освобождаване от акциз № BG*** от 14.08.2013 г.; Протокол за извършена проверка № 19BG4306A056740/29.11.2019 г.; Протоколи за вземане на проби №№ 39С и 41С/29.11.2019г.; Митнически лабораторни експертизи №№ 13_05.12.2019/09.01.2020 г. и 10_05.12.2019/13.01.2020 г. и становища за тарифно класиране; Писмо покана за явяване на основание чл.40, ал.1 от ЗАНН с №№ 32-36039/03.02.2020 г., 32-75694/09.03.2020 г. и 32-104170/06.04.2020 г.; Писмо с рег. №№ 32-46422/11.02.2020 г., Известие за доставяне образец 243 с № ИД PS 7001 003128 3, пощенски плик с етикет CN15 обр.250; Писма с рег. №№ 32 81146/12.03.2020 г., 32-81166/12.03.2020г. и №32-103167/03.04.2020г., Протоколи с рег. №20BG4306A012859/18.03.2020г. и №20BG9950A014153/30.03.2020г.; Извлечение от електронна поща от 06.04.2020г. за изпращане на покана №32-104170/06.04.2020г.; писмо рег.№32-118532/22.04.2020г., писмо рег. №32-138808/15.05.2020г., протоколи № 20 BG4306A018032/04.05.2020г. и № 20BG4306A019523/15.05.2020г.; писмо рег. №32-155857/03.06.2020г.; писмо рег. № 32-95201/23.03.2021г.; Писмо рег. №32-108370/05.04.2021г., Справка рег. №339100-2574/02.04.2021г. и Докладна записка от 30.03.2021г.; Служебни бележки №№32-119373/14.04.2021г. и 32-126670/20.04.2021г.; АУАН №27/09.04.2020 г.; Служебна бележка №32-144345/10.05.2021г.; Служебна бележка №32-166674/28.05.2021г.; Служебна бележка №32-167173/28.05.2021г.; Служебна бележка №32-191566/17.06.2021 г.; Разписка за връчен АУАН №27/09.04.2020г.; Разписка за връчено НП №29/10.06.2021г.; Митнически лабораторни експертизи №№ 13_05.12.2019/09.01.2020г. и 10_05.12.2019/13.01.2020г., издадени от Митническа Лаборатория Русе и съответните Становища за тарифно класиране от *** на Дирекция „Митническа дейност и методология“ при ЦМУ на Агенция „Митници“.

От приложеното по делото писмено доказателство, а именно - заверено копие на Решение №208 от 20.04.2021г. по АД№1108/2020г. по описа на АС-Плевен е видно, че съдът е отменил изцяло Акт за установяване на задължения №32-182423 от 26.06.2020г. издаден от *** при ТД „Дунавска“ отдел „Акцизна дейност“, с който акт на „****“ ЕООД е било определено задължение за акциз в размер на 1055,17лева. Съдебното решение е влязло в

законна сила на 06.07.2021г. Със съдебното решение е установено, че „***“ ЕООД, като освободен от акциз краен потребител не е употребило акцизна стока (енергийни продукти) – 1486,16л. минерален терпентин при 15°C с код по КН 27101221 за цели различни от указаните в удостоверението за освободен от акциз краен потребител; че не е налице освобождаване за потребление на енергийни продукти (минерален терпентин) за цели различни от посочените в удостоверението за освободен от акциз краен потребител; че „***“ ЕООД не дължи акциз в размер на 1055,17 лева за 1486,16литра минерален терпентин при 15°C с код по КН 27101221, използван в производствената дейност на дружеството, по протокола за проверка от 29.11.2019г.

С влязлото в сила съдебно решение изрично е установено, че „***“ ЕООД не е употребило акцизна стока /енергийни продукти/ - 1486.16 л.минерален терпентин за цели различни от указаните в удостоверението за освободен от акциз краен потребител, поради което не е налице освобождаване за потреблението на енергиен продукт и дружеството не дължи акциз, тоест не е налице нарушение на чл.125, ал.1 от ЗАДС, както необосновано и невярно се твърди в обжалваното НП.

От показанията на актосъставителя Л. и свидетелката В. се установява, че същите в качеството си на служители на ТД Дунавска, отдел „Акцизи“ във връзка с изпълнение на Заповед на Дирекция „Дунавска“, за установяване на наличности на стоките в обекта, както и вземане на проби от крайния продукт, като за целта е извършена проверка в обект „***“ ЕООД. Според показанията на актосъставителя Л. и свидетелката В. при проверката били взети проби от крайните продукти, които се произвеждат в обекта на освободения от акциз краен потребител, проби били взети и от входящия продукт „минерален терпентин“. Според показанията на актосъставителя Л. пробата била изпратена за анализ до Митническа Лаборатория Русе със задача - идентификация за целите на акцизния контрол и тарифно класиране. От показанията на актосъставителя Л. и свидетелката В. се установява, че за изпитаната проба била издадена митническа лабораторна експертиза от Митническа Лаборатория Русе.

Съгласно чл.125, ал.1 от ЗАДС – Освободен от акциз краен потребител, който е получил енергийни продукти и ги е употребил за цели, различни от

указаните в удостоверение за освобождаване от акциз и не е заплатил дължимия за стоките акциз по реда на този закон, се наказва с имуществена санкция в двойния размер на акциза, дължим за моторни горива от съответния вид, но не по-малко от 5000 лева.

При така приетото за установено от фактическа страна, съдът счита, че от правна страна не е установено извършено нарушение от „****“ ЕООД, това е видно и от Решение №208/20.04.2021г. по адм. дело №1108/2020г. по описа на Административен съд-Плевен.

С оглед така изложеното безспорно се установява, че не е налице описаното в АУАН и НП нарушение, поради което НП №29/10.06.2021г. на *** на Териториална дирекция „Дунавска“ на Агенция „Митници“, следва да бъде отменено.

С оглед направеното искане от страна на процесуалния представител на жалбоподателя за присъждане на разноски и на основание чл.143, ал.1 от АПК и чл.63, ал.3 от ЗАНН административно-наказващият орган ТД „Дунавска“ гр. Русе, следва да заплати разноски на „****“ ЕООД, ЕИК ***, чрез представляващия А.В.П. в размер на 400 лева за договорено и платено възнаграждение за един адвокат.

С оглед на изложеното и на основание чл. 63, ал.1 от ЗАНН, съдът:

РЕШИ:

ОТМЕНЯ наказателно постановление №29/10.06.2021г. на *** на Териториална дирекция „Дунавска“ на Агенция „Митници“, с което на основание чл.125, ал.1 и чл.128, ал.2 от ЗАДС, вр. чл.53 и чл.83 от ЗАНН, на „****“ ЕООД, с ЕИК: ***, със седалище и адрес на управление: гр. Плевен, ***, представлявано от управителя А.В.П. е наложено административно наказание – имуществена санкция в размер на 5000 /пет хиляди/ лева, за извършено нарушение на чл.125, ал.1 от ЗАДС.

ОСЪЖДА Териториална дирекция „Дунавска“ на Агенция „Митници“ да заплати в полза на „****“ ЕООД, с ЕИК: ***, със седалище и адрес на управление: гр. Плевен, ***, представлявано от управителя А.В.П. адвокатско възнаграждение в размер на 300 лева.

Решението подлежи на обжалване пред Регионален административен

съд-гр.Плевен по реда на гл. XII АПК и на основанията в НПК, в 14-дневен срок от получаване на съобщението до страните за постановяването му.

Съдия при Районен съд – Плевен: _____