

РЕШЕНИЕ

№ 1630

гр. Варна, 02.12.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ВАРНА, 4 СЪСТАВ, в публично заседание на четиринадесети ноември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Атанас Шкодров

при участието на секретаря Иванка Й. Друмева
като разгледа докладваното от Атанас Шкодров Административно
наказателно дело № 20223110203050 по описа за 2022 година

Производството е образувано по жалба на представляващ дружеството против НП №BG2022/2000-41/НП от 07.07.2022 г., издадено от Директор на ТД Митница Варнав Агенция „Митници“, с което на „Евро Бонд“ ЕООД са наложени административни наказания.

С жалбата се счита, че наказателното постановление е незаконосъобразно. Сочи се, че при издаване на обжалваното НП, не е взето предвид обяснението на управителя на дружеството от 02.02.2022 г., с което се казва, че има облепяне на бутилки по погрешка с бандерол, разпределен с протокол за друг вид алкохол, но със съответстващ литраж и алкохолен градус.

Това означава, че бутилките са били облепени с бандерол и не е осъществен вменения състав на нарушение по чл. 121 ал. 1 ЗАДС, вр. чл. 64 ал. 4 ЗАДС, който визиращ случай, в който бутилките не са облепени по начин, който да гарантира неговото унищожаване при употребата им.

В съдебно заседание жалбата се поддържа от процесуален представител.

По същество се иска отмяна на НП като се поддържат и доразвиват основанията за отмяна на наказателното постановление, изложени с жалбата. Акцентиращ се върху заключението на назначената в хода на съдебното следствие експертиза.

Процесуален представител на въззиваемата страна оспорва жалбата.

По същество счита, че наказателното постановление следва да бъде потвърдено като правилно и законосъобразно. Претендиращ възнаграждение.

След преценка на събраните доказателства по делото, съдът прие за установено от фактическа страна следното:

На 24.11.2021г. служители на Агенция „Митници“, ТД Митница Варна, сред които св. Х., извършили проверка в данъчен склад на данъчнозадължено по Закона за акцизите и данъчните складове лице „ЕВРО БОНД“ ЕООД, ЕИК 204351707, находящ се в гр. Варна, общ. Варна, обл. Варна, район Младост, бул. "Янош Хунияди" № 6, във връзка с установяване на налични бандероли в данъчния склад.

По време на проверката било установено, че към 24.11.2021г. „ЕВРО БОНД“ ЕООД е със статут на лицензиран складодържател по Закона за акцизите и данъчните складове с ИНЛС BGNCA00446000. 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 складиране на предварително бутилирани алкохолни напитки и поставяне на бандероли. Акцизните стоки са алкохолни напитки.

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

Извършена била експертиза на 11 643 броя акцизни бандероли за бутилирани алкохолни напитки, иззети с Протокол №21BG2000A0539093/24.11.2021г. За присъединяването на Протокол №20210625/09.12.2021г. за извършена експертиза, бил изготвен Протокол №BG2000-РК24-нпр34/29.12.2021 г.

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

От 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 било установено деклариране на облепени бандероли върху потребителски опаковки на алкохолни напитки и изведени от данъчния склад BGNCA00446001, които в същото време били налични в ТД Митница Варна и описани в Протокол №20210625 от 09.12.2021г., присъединен с Протокол № BG002000-РК24-нпр34 / 29.12.2021г.

Установените факти и обстоятелства били обективирани в Протокол №BG002000-РК24-36/31.12.2021г.

Съгласно Протокол №BG002000-РК24-36/31.12.2021г. било установено следното:

От „ЕВРО БОНД“ ЕООД бил издаден електронен акцизен данъчен документ за освободени за потребление алкохолни напитки с облепени акцизни бандероли, които бандероли се намират в ТД Митница Варна с номера, както следва:

еАДД/дата : 0000000006364680/ 23/09/2021;

Търговско наименование : HAVANA CLUB ANEJO RESERVA;

Търг. Марка :РОМ;

Вмест./алк. Градус : 0,7/40;

Налични бандероли в ТД Митница Варна по опис Емисия, Серия, Бандероли от № до № ЕШ,80201111 2018, ЕШ,8020П12 ;

2 броя.

Горепосочените бандероли били 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 № BG002000/02-02718/04102021, таб. „Бандероли“, като облепени на акцизни стоки с код по КН 22084031 и освободени за потребление с е-АДД УКН 0000000006364680/23/09/2021г. 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 „ХАШ ФУУДС" ЕООД, ЕИК206343506, в

качеството му на вложител в данъчен склад ИНДС BGNCA00446001.

Съгласно чл.20, ал.2, т.6 от ЗАДС, във връзка с чл.64, ал.4 от ЗАДС освобождаването на акцизни стоки за потребление се извършва с облепени акцизни бандероли, 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.

Тъй като въпреки законовото изискване били установени налични 2 бр. бандероли в данъчния склад, от страна на митническите служители било прието, че "ЕВРО БОНД" ЕООД е нарушило разпоредбата на чл.64, ал.4 от ЗАДС, тъй като на 23.09.2021г. е извело с еАДД УКН 0000000006364680/23/09/2021г. от данъчния склад на дружеството с ИНДС BGNCA00446001, находящ се в област Варна, община Варна, град Варна, район Вл.Варненчик, бул."Янош Хуняди4* №6 2 /два/ броя бутилирани алкохолни напитки с код по КН 2208 с алкохолно съдържание равно и превишаващо 15% vol не облепени с български акцизен бандерол върху потребителската опаковка.

На 07.02.2022г. бил съставен АУАН, в съдържанието на който подробно били описани констатациите от извършената проверка и била посочена правна квалификация на нарушението по чл. 121 ал.1 вр. чл.64 ал.4 от ЗАДС.

След връчването на представляващ дружеството, срещу АУАН не постъпили възражения.

Въз основа на акта за установяване на административно нарушение , на 07.07.2022г. административно наказващият орган е издал НП №BG2022/2000-41/НП, възприемайки фактическа обстановка, идентична със сочената в съставения АУАН. На дружеството са били наложени съответни административни наказания.

Видно от заключението на назначената от съда съдебно- счетоводна експертиза не се констатира различия между общо изведените и върнатите на Митницата бандероли. Не е налице излишък, Няма наличие на повече издадени и върнати бандероли спрямо получените от Митницата с ППР от 17.09.2021г.

Предвид липсата на излишък, не може да се установи количество заменени бандероли.

Не се установява количество бандероли по извършената проверка, което да надвишава количеството , което е било заприходено в складовата програма на склада на „Евро Бонд“ ЕООД по протокола от 17.09.2021г.

Пазарната цена на стоката възлиза на 23,98 лв. за бутилка.

Съдът кредитира заключението по експертизата като обективно , всестранно и пълно.

Вещото лице подробно и аргументирано сочи защо приема сочената оценка на вещите.

Горната фактическа обстановка се установява по безспорен и категоричен начин от събраните по делото писмени доказателства, заключението по назначената съдебно-счетоводна експертиза и др., както и от показанията на разпитания в с.з. св. Х..

За да се произнесе по жалбата, съдът преди всичко взе предвид, че въз основа на събраните доказателства по делото не може да се сформира извод за осъществен състав на нарушение от въззивното дружество.

Видно от заключението на назначената от съда съдебно- счетоводна експертиза, което се кредитира от съда като обективно, компетентно и ясно, не се констатира различия между общо изведените и върнатите на Митницата бандероли. Не е налице излишък. Няма наличие на повече издадени и върнати бандероли спрямо получените от Митницата с ППР от 17.09.2021г. Предвид липсата на излишък, не може да се установи количество заменени бандероли. Няма количество бандероли по извършената проверка, което да надвишава количеството , което е било заприходено в складовата програма на склада на „Евро Бонд“ ЕООД по протокола от 17.09.2021г.

Предвид цитираното заключение съдът прави извод, че неправилно е било прието, че е налице нарушение по чл. 121 ал. 1 ЗАДС, вр чл. 64 ал. 4 ЗАДС.

Нарушението се явява недоказано, тъй като е налице пълно съответствие между общо изведените и върнатите на Митницата бандероли. Няма наличие на повече издадени и върнати бандероли спрямо получените от Митницата с ППР от 17.09.2021г. Няма количество бандероли по извършената проверка, което да надвишава количеството, което е било заприходено в складовата програма на склада на „Евро Бонд“ ЕООД по протокола от 17.09.2021г.

В този смисъл и логично произтича извод за основателност на твърдението, наведено с обяснението на управителя на дружеството от 02.02.2022 г., че има облепяне на бутилки по погрешка с бандерол, разпределен с протокол за друг вид алкохол, но със съответстващ литраж и алкохолен градус, т.е. процесите 2 бр. бутилки са били облепени с бандерол, различен по номер от описания в протокол за разпределение и не е налице нарушение на разпоредбата на чл. 64 ал. 4 ЗАДС.

След проверка на издаденото наказателно постановление и преценка на доводите на въззивното дружество, съдът намери, че следва да отмени наказателното постановление като необосновано.

Водим от горното, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ НП №BG2022/2000-41/НП от 07.07.2022 г., издадено от Директор на ТД Митница Варна в Агенция „Митници“, на основание Заповед № ЗАМ-1084/32-246797/02.08.2021 г. на Директора на Агенция «Митници», с което на „Евро Бонд“ ЕООД е наложено административно наказание имуществена санкция в размер на 2000 лева, 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, стопанисван от „ЕВРО БОНД“ ЕООД, ЕЖ 204351707 за срок от 1 /един/ месец, както и е присъдено да заплати стойността на липсващата стока, предмет на нарушение: 2 бр. бутилки ром „Хавана клуб Анехо резерва“ от 0,7л./40% vol, определена по пазарна цена в размер на 39,85 лв. на основание чл. 121, ал. 1 от ЗАДС, чл. 124, ал. 1, вр. чл. 107е, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗАДС и чл. 124а, ал. 1 от ЗАДС.

☐ Решението подлежи на касационно обжалване пред ВАС в 14-дневен срок от получаване на съобщението за изготвяне на мотивите.

Съдия при Районен съд – Варна: _____