

РЕШЕНИЕ

№ 96

гр. ЛЕВСКИ, 05.12.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ЛЕВСКИ в публично заседание на трети ноември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Стойка Г. Манолова Стойкова

при участието на секретаря Ваня Н. Д.а
като разгледа докладваното от Стойка Г. Манолова Стойкова
Административно наказателно дело № 20224410200222 по описа за 2022 година

за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.59 и следващите от ЗАНН.

В Районен съд гр.Левски е постъпила жалба от **И. Г. Д., ЕГН**
*****, с постоянен адрес - с.***,

п р о т и в Наказателно постановление №BG2022/4000-222/НП от 18.07.2022 г. издадено от началник отдел „Митническо разузнаване и разследване“ в Териториална дирекция Митница – Русе, Агенция „Митници“.

Жалбоподателят оспорва издаденото срещу него наказателно постановление, с което му е наложено административно наказание „глоба“ в размер на 100,00 лв. на основание чл. 126а, ал.1 от ЗАДС, затова, че е държал акцизни стоки /енергийни продукти/ - 428,2 литра „тежко“ масло, „газбъл“, съдържащ биодизел, без данъчен документ, удостоверяващи както произхода на акцизните стоки, така и начисляването и плащането на акциза за тях.

Искането е съдът да отмени изцяло като незаконосъобразно обжалваното наказателно постановление.

За административнонаказващия орган – редовно призован се явява представител, който изразява становище, че е налице фактическо и правно основание за издаване на НП, че са неоснователни възраженията на нарушителя по отношение на приложното поле на разпоредбата на чл. 126 от ЗАДС. Навежда подробни съображения.

Съдът като прецени събраните по делото доказателства, намира за установено следното:

Жалбата е подадена в срок, поради което се явява допустима и следва да бъде разгледана по същество. Разгледана по същество, жалбата се явява

основателна и като такава следва да бъде уважена, а наказателното постановление – отменено.

Административнонаказателното производство е започнало със съставяне на 04.04.2022г. АУАН против жалбоподателя.

На 27.01.2022г. във връзка с правомощията, предвидени в чл.102 и 103 от ЗАДС и постъпила оперативна информация в ТД Митница Русе, отдел „Митническо разузнаване и разследване“, сектор „Оперативен контрол Свищов“ за нерегламентирано държане на акцизни стоки, била извършена проверка на частен дом – къща, находяща се в ***, собственост на И. Г. Д., ЕГН *****.

Достъп до имота бил предоставен доброволно от И. Г. Д.. При извършената проверка е констатирано, че в двора на имота се държи течност с вид и мирис на дизелово гориво, разпределено в съдове с вместимости, описани подробно. Изискани били документи за установената течност, удостоверяващи плащането, начисляването или обезпечаването на акциза.

И. Г. Д. не представил оригинал на акцизен данъчен документ, издаден на негово име, поради което се пристъпило към изземване на 2 броя метални варели и 1 брой пластмасов бидон, съдържащи течности с вид и мирис на дизелово гориво.

От страна на жалбоподателя били представени заверени копия от фискални бонове, описани подробно в АУАН.

Изготвена била докладна записка до началника на отдел АМ, ТД Митница Русе, отдел Митническо разузнаване и разследване с предложение за изготвяне на писмена експертна оценка.

Резултатите от извършения анализ били предоставени в ТД Митница Русе, с митнически лабораторни експертизи:

-№ 01_25.02.2022/02.03.2022 г. касаеща протокол за вземане на проба – акцизен контрол № 53/10.02.2022 г. - взета проба от 1 брой метален варел, номериран с № 1 по предоставени данни от проваряваното лице с вместимост 200 литра, съдържащ течност с вид и мирис на дизелово гориво. Становището е, че въз основа на получените резултати и експертна оценка, в съответствие с термините и разпоредбите на глава 27 на Комбинираната номенклатура, изпитаната проба представлява „тежко масло“, „газъл“, съдържащ биодизел (моноалкилови естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001%. Съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) 6.1;

-№ 02_25.02.2022/02.03.2022 г. касаеща, протокол за вземане на проба – акцизен контрол № 54/10.02.2022 г. - взета проба от 1 брой метален варел, номериран с №2 по предоставени данни от проверяваното лице с вместимост 200 литра, съдържащ течност с вид и мирис на дизелово гориво. Становището е, че въз основа на получените резултати и експертна оценка, в съответствие с термините и разпоредбите на глава 27 на Комбинираната номенклатура, изпитаната проба представлява „тежко масло“, „газъл“, съдържащ биодизел (моноалкилови естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра,

непревишаващо 0,001%. Съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) 4.5;

-№ 0325.02.2022/02.03.2022 г. касаеща, Протокол за вземане на проба – акцизен контрол № 55/10.02.2022 г. - взета проба от 1 брой пластмасов бидон с монтирана тръба и кран в горната част на бидона(метални), служещи за източване на течността, номериран с №3 по предоставени данни от проверяваното лице с вместимост 200 литра, съдържащ течност с вид и мирис на дизелово гориво. Въз основа на получените резултати и експертна оценка, в съответствие с термините и разпоредбите на глава 27 на Комбинираната номенклатура, изпитаната проба представлява „тежко масло“, „газъл“, съдържащ биодизел (моноалкилови естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001%. Съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) 6.1.

На 07.03.2022 г. в ТД Митница Русе, отдел „Митническо разузнаване и разследване“, сектор „Оперативен контрол Свищов“ били получени становища рег. № 32-75056 , 32-75051 и 32-75047 на дирекция „Митническа дейност и методология“ при Агенция „Митници“ София, относно тарифното класиране на стоката в Комбинираната номенклатура (КН) на ЕС във връзка със заявки за анализ/експертиза - акцизен контрол рег. № 32-46454, 32-46469 и 32-46478 от 10.02.2022 г. и съответно изготвени от Митническа лаборатория Русе към ТД Митница Русе митнически лабораторни експертизи (МЛЕ) № 01_25.02.2022/02.03.2022 г., 02_25.02.2022/02.03.2022 г. и 03_25.02.2022/02.03.2022 г.

Във основа на МЛЕ стоките, съответстващи на анализираните проби е нефтопродукт - нефтено масло по смисъла на забележка 2 към глава 27 от КН, в което неароматните съставки (парафино - нефтенови въглеводороди), преобладават спрямо ароматните. Продуктът отговаря на дефинициите за „тежки масла“, „газъл“ съгласно допълнителна забележка 2, букви г) и д) към глава 27 на КН. Установено е съдържание на биодизел (моноалкилови естери на мастни киселини) по смисъла на забележка 5 към подпозициите на глава 27 от КН - над 0,5 об. %. Тегловното съдържание на сяра е непревишаващо 0,001%.

На 24.03.2022 г. в ТД Митница Русе е постъпил доклада за експертната оценка относно количествата течност „тежко масло“, „газъл“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) съответно 6.1, 4.5 и 6.1, съгласно митнически лабораторни експертизи (МЛЕ) № 01_25.02.2022/02.03.2022 г., № 02_25.02.2022/02.03.2022 г. и № 03_25.02.2022/02.03.2022 г. на МЛ Русе към ТД Митница Русе, съдържащо се в 2 броя метални варела и 1 брой пластмасов бидон с монтирана тръба и кран в горната част на бидона (метални), служещи за източване на течността; заведен в регистрите на ТД Митница Русе с вх. № 32-98123/24.03.2022 г.

Съгласно експертната оценка били установени следните количества: -

1 брой метален варел, номериран с № 1 по предоставени данни от проверяваното лице с вместимост 200 литра, съдържащ 196,1 литра „тежко масло“, „газбол“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) 6.1;

-1 брой метален варел, номериран с № 2 по предоставени данни от проверяваното лице с вместимост 200 литра, съдържащ 131,6 литра „тежко масло“, „газбол“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) 4.5;

-1 брой пластмасов бидон, номериран с № 3 с монтирана тръба и кран в горната част на бидона (метални), служещи за източване на течността по предоставени данни от проверяваното лице с вместимост 200 литра, съдържащ 100,5 литра „тежко масло“, „газбол“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) 6.1. Общо 428,2 литра „тежко масло“, „газбол“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) съответно 6.1, 4.5 и 6.1. Същите са предадени на съхранение на В ТД Митница Русе, МП Пристанище Свищов с приемо - предавателен протокол по складова разписка № 30/28.03.2022 г.

Констатирано е, че от събраните по-горе доказателства не била установена идентичност между представените от проверяваното лице документи и установените в хода на проверката акцизни стоки.

Прието е, че представените впоследствие с искане от 31.01.2022 г., заверени копия на фискални бонове за закупено дизелово гориво, описани по-горе, заведени в регистрите на ТД Митница Русе с вх. №32-32422/2022г. не удостоверявали купувач по сделките за покупка на гориво. Боновете не могли да установят идентичност на купувача по обективизираната в тях сделка и лицето, посочено в АУАН като нарушител. Освен това представените от нарушителя фискални бонове не могли да установят идентичност и на самите енергийни продукти, посочени в АУАН като предмет на нарушение. Прието е, че от тези документи би могло да се установи само, че въпросните бензиностанции са извършили продажби на горива, но не и да се приеме за безспорно доказано, че именно И. Д. П. бил купувач, както и че, именно тези документи касаят конкретно установените в деня на проверката стоки. Предвид гореизложеното представените документи не могли да бъдат приети за годен документ по смисъла на чл.126, ал.1 от ЗАДС.

Прието е, че съгласно разпоредбите на чл.47, ал.1, т.1 от Закона за

енергията от възобновяеми източници, лицата, които пускат на пазара течни горива от нефтен произход в транспорта, са длъжни при освобождаване за потребление по смисъла на ЗАДС да предлагат горивата за дизелови двигатели със съдържание на биодизел, минимум 6 процента обемни. От извършения в хода на производството лабораторен анализ било видно, че за част от акцизната стока „тежко масло“, „газъл“, съдържащ биодизел (моноалкилови естери на мастни киселини), с тегловно {съдържание на сяра, непревишаващо 0,001%, съгласно МЛЕ № 0225.02.2022/02.03.2022 г. на МЛ Русе към ТД Митница Русе, съдържанието на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) е 4.5, което обосновавало извод за липса на идентичност между това гориво и представените за него документи от проверяваното лице.

Посочено е, че към момента на проверката и впоследствие при съставянето на АУАН №BG04042022/4000/A-355 от 04.04.2022г. И. Г. Д., ЕГН *****, не бил представил документи, от които да е видно, че намерените стоки са освободени за потребление и за тях е заплатен полагащият се акциз.

Посочена като нарушена е разпоредбата на чл. 126, ал.1, пр.1, т.1 от ЗАДС.

Въз основа на така съставения акт е издадено и обжалваното наказателно постановление, с което за извършеното нарушение, на основание чл. 126, ал.1 от ЗАДС, на жалбоподателя е наложено административно наказание глоба в размер на 1000,00 лв. за това, че на 27.01.2022г. държи в двора на частен имот – къща, находяща се в с. *** акцизни стоки /енергийни продукти/ - 2 броя метални варела и 1 брой пластмасов бидон с монтирана тръба и кран в горната част на бидона /метални/, служещи за източване на течността, номерирани от №1 до №3 с вместимост всяка по 200 литра, съдържащи общо 428,2 литра „тежко масло“, „газъл“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) съответно 6.1, 4.5 и 6.1, без да притежава данъчни документи, удостоверяващи плащането, начисляването или обезпечаването на дължимия акциз, с което е осъществил състава на чл. 126, ал.1 от ЗАДС.

На основание чл. 107е, ал.1 във вр. с чл. 124, ал.1 от ЗАДС са отнети в полза на държавата стоките, предмет на административното нарушение.

Съгласно чл. 128, ал.2 от ЗАДС, актовете за нарушения се съставят от митническите органи, а наказателните постановления се издават от директора на Агенция „Митници“ или упълномощено от него длъжностно лице.

Съставените АУАН и наказателно постановление са издадени от компетентни органи в кръга на техните правомощия и в законоустановените срокове.

В показанията си в хода на съдебното следствие актосъставителят разяснява, че във връзка с постъпила оперативна информация за държане на

акцизни стоки без платен акциз, е извършена проверка на частен имот – къща в с. Деков, на ул. Христо Ботев, собственост на И. Г. Д..

Достъп до имота бил осигурен доброволно от лицето.

С негово съгласие и в негово присъствие е извършена проверка, в хода на която е констатирано, че в двора на имота се държат 2 бр. метални варели с вместимост по 200л. всеки и 1 бр. пластмасов бидон с вместимост 200 л. с монтиран кран за източване на течността, съдържащи течност с мирис на дизелово гориво.

От лицето били изискани документи за установеното количество, удостоверяващи заплащането на дължимия акциз. Такива в хода на проверката от лицето не били представени. Пристъпило се към изземване на течността. Съдовете били обезпечени с акцизни пломби. Съставен бил опис на иззетите веществени доказателства.

Стоките били транспортирани на съхранение на склад в митницата. След няколко дни Д. се явил в митницата е представил фискални бонове за закупено дизелово гориво. Били приети и приложени към преписката. Пробите били изпратени за анализ в митническата лаборатория. Била изготвена експертиза, представен доклад за установяване на количеството.

Свидетелят П. – също служител в ТД Митница – Русе разяснява, че във връзка с постъпил сигнал е извършена проверка. Посрещнати били от възрастна жена – майката на жалбоподателя. Установено било дизелово гориво, за което не били представени документи. Описана била и задържана стоката. След около 3 дни И. Г. представил документи, които били отразени в протокола за това количество. Вzeti са проби, изпратени за анализ в Централна лаборатория – София. След пристигане на резултата и поради несъответствие на документите със задържаните стоки, му е съставен акт. По документите, които били предоставени не се разбирало на кого е закупеното гориво.

Съдът кредитира показанията на свидетелите, които са добросъвестно дадени.

В качеството на свидетел е разпитан Преслав И.ов Г. – син на жалбоподателя.

В показанията си той посочва, че от жилището на баща му, в което живее и той е иззето гориво. Разяснява, че поради покачване на цените е закупил горивото от двете бензиностанции в Белене - „Петрол“ и „Лукойл“, поради покачване на цените, за което са представили касови бонове.

Свидетелят работел като шофьор, имал 3-4 автомобила, джипове, които използва, за да ходи на лов. Към онзи момент имал 4 автомобила, на които посочва регистрационните номера и представя удостоверение за декларирани данни за периода от 01.01.2012г. до 03.11.2022г.

Свидетелят е син на жалбоподателя, но същият дава добросъвестно показанията си, които са последователни, логични, вътрешно непротиворечиви, кореспондират с приетите от съда писмени доказателства, поради което съдът ги кредитира като достоверни.

Съгласно разпоредбата на чл. 126, ал.1 от ЗАДС, на лице, което държи, предлага, продава или превозва акцизни стоки без данъчен документ по този закон или фактура, или митническа декларация, или придружителен административен документ, или друг документ, удостоверяващ плащането, се налага глоба в двойния размер на дължимия акциз, но не по – малко от 1000 лв.

И АУАН и НП са издадени от длъжностни лица, в рамките на определената им с чл. 128, ал.1 и ал.2 от ЗАДС компетентност и отговарят на изискванията относно формата и съдържанието им, въведени с чл. чл.42, респ. чл. 57, ал. 1 от ЗАНН.

Съдът намира за безспорно установено, че жалбоподателят е собственик на имот в с. Деков, обл. Плевен. Установено е, че в същия имот живее и синът на жалбоподателя, който притежава леки автомобили, които са с дизелови двигатели. Във връзка с ползването на тези автомобили и в резултат на нарастващите цени на дизеловите горива, в края на 2021г. и началото на 2022г. св. Г. започнал да закупува дизелово гориво, което съхранявал в дома си. Горивото е закупено от бензиностанции и за него е бил начислен и платен акциз, за което има издадени касови бонове.

Наказващият орган не е осъществил пълно доказване на обективни признаци на санкционния състав на чл. 126 от ЗАДС, с оглед това, че разпоредбата изисква установено държане на акцизни стоки от определен вид, за които се вменява, че липсва съответния документ, удостоверяващ плащането, начисляването или обезпечаването на акциза. За наказващия орган е задължението да докаже вмененото административнонаказателно обвинение, а именно държане на акцизни стоки без документ, удостоверяващ плащането, начисляването или обезпечаването на акциза. Наказаното лице е представило документи, за които твърди да се отнасят до откритата стока.

С оглед събраните в производството пред съда писмени доказателства, не се установява по безспорен начин извършване на описаното в НП и АУАН нарушение, поради което наказателното постановление следва да бъде отменено.

Следва да бъдат присъдени на жалбоподателя направените по делото разноски в размер на 450 лв.

На основание горното съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ наказателно постановление №BG2022/4000-222/НП от 18.07.2022 г. издадено от началник отдел „Митническо разузнаване и разследване“ в Териториална дирекция Митница – Русе, Агенция „Митници“, с което на И. Г. Д., ЕГН *****, с постоянен адрес - с.***, на основание чл.126, ал.1 от ЗАДС е наложено административно наказание **глоба в размер на 1000 лв.** и на основание чл. 124 ал.1 от ЗАДС са отнети в полза на държавата стоките предмет на административното нарушение енергийни

продукти: общо 2 броя метални варела и 1 брой пластмасов бидон с монтирана тръба и кран в горната част на бидона /метални/, служещи за източване на течността, номерирани от № 1 до № 3 с вместимост всяка по 200 литра по предоставени данни от проверяваното лице, съдържащи общо 428,2 литра „тежко масло“, „газвол“, съдържащ биодизел (моноалкилни естери на мастни киселини), с тегловно съдържание на сярна, непревишаващо 0,001% при температура 15°C със съдържание на метилови естери на мастни киселини (FAME), % (V/V) съответно 6.1, 4.5 и 6.1, без да притежава документи, удостоверяващи плащането, начисляването или обезпечаването на дължимия акциз, оставени на съхранение в склад на ТД Митница Русе, гр. Свищов с Приемо-предавателен протокол по складова разписка №30/28.03.2021год., като **НЕЗАКОНОСЪОБРАЗНО**.

ОСЪЖДА Агенция Митници да заплати на **И. Г. Д., ЕГН *******, с постоянен адрес - с.*** направените по делото разноси в размер на 450 лв.

РЕШЕНИЕТО подлежи на касационно обжалване пред ПАС в 14-дневен срок от съобщението до страните, че е изготвено

Съдия при Районен съд – Левски: _____