

# ПРОТОКОЛ

№ 6

гр. Смолян, 09.01.2023 г.

**РАЙОНЕН СЪД – СМОЛЯН** в публично заседание на девети януари през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: \*

при участието на секретаря \*

Сложи за разглеждане докладваното от \* Административно наказателно дело № 20225440200313 по описа за 2022 година.

На именното повикване в 13:15 часа се явиха:

**Дружеството-жалбоподател „\*“ \***, редовно призовано, се представлява от адв. \* \*, редовно упълномощена.

**Ответникът \***, редовно призован, се представлява от юриск. \* \*, редовно упълномощен.

**За \***, редовно призована, не се явява представител.

**Свидетелката М. С.**, редовно призована, налице. Изпратената ѝ призовка е върната с отбелязване, че не е открит такъв номер.

**Адвокат \*:** Считам, че няма пречка да бъде даден ход на делото. Свидетелката М. С. се явява днес.

**Юрисконсулт \*:** Да се даде ход на делото.

Съдът намира, че няма процесуални пречки да се даде ход на делото, поради което

**О П Р Е Д Е Л И :**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО**

Съдът сне самоличността на свидетелката М. С., както следва:

\*\*\*

Съдът **ПРЕДУПРЕДИ** свидетелката за наказателната отговорност по чл. 290 от НК. Същата обеща да говори истината.

Съдът пристъпи към разпит на свидетелката М. С., както следва:

**Свидетелката С.:** Работя във фирма „\*“ \*от 2015 г. на тази длъжност и понастоящем, без прекъсване. Предметът на дружеството е търговия на едро с хранителни стоки. Обектът на фирмата е склад на едро, находящ се в к.к. \*, като дейността се осъществява лятото. В края на септември, началото на октомври свършва сезонът. Нашите доставчици са ни редовни, всяка година работим с тях. Затова в началото на сезона зареждаме повечето стоки и уговорката е, което не се продаде, да бъде върнато в края на сезона. Стоката, която е останала непродадена, се подготвя, преброява се и се пакетира, съставя се протокол за връщане/изписване/ на стоки. Информираме доставчика, че е готово и той ни уведомява кога ще изпрати кола, за да вземе тази стока. Не я връщаме ние. Само този протокол за връщане/ изписване/ на стоки се съставя. Той се подписва от наша страна и от шофьорът, който ще превозва стоката. Възможно е някои от протоколите за изписване на стоки да не са подписани от шофьора. Стоката се връща на фирмата- доставчик. Те проверяват дали описаното в протокола е реално доставено/върнато/. След като направят проверката, ако всичко е точно, следва те да издадат кредитните известия, които се изпращат обичайно при следваща доставка. Ако е в края на сезона, е възможно да няма следваща доставка, тогава някои от кредитните известия ги изпращат с техен шофьор покрай други техни доставки, някои ги изпращат по имейл. Моят имейл е \* Не всички кредитни известия се изпращат на моя имейл. Когато установим, че не съм получила някое кредитно известие, колегите предпочитат да го пратят лично на мен, за да е сигурно вече че съм го получила. Като приключи годината, започвам засичане и инвентаризация на разчетите с доставчици и клиенти. Това става след 15.01, защото трябва да се приключи, за да се започне засичането и тогава установявам, че салдото не се равнява и започвам да търся кой документ липсва. Тогава ги уведомявам да ми го изпратят повторно. Работя с много документация, говорим за 2-3 хиляди документа на месец, които обработвам в счетоводството. Това са фактури, кредитни известия, абсолютно всичко. Дружеството заплати ДДС-то по справка- декларация, в която са включени тези кредитни известия- тринадесетте, описани в наказателното постановление. Няма други данъчни нарушения дружеството. Кредитно известие се издава до 5 дни след връщане на стоката. Не всички фирми спазват този срок.

На свидетелката се **ПРЕДЯВЯВАТ** писмени обяснения на л. 23 от делото.

**Свидетелката С.:** В това обяснение съм посочила, че съм извършила прихващане между фактури и кредитно /кредитни/известие. Направено е февруари месец, когато съм получила и осчетоводила тези кредитни известия. Посочила съм имейлите, когато съм ги получила, февруари месец. Всички тринадесет кредитни известия, посочени в наказателните постановления, съм ги получила февруари месец. Затова са включени февруари, защото не съм разполагала с тях по- рано. Включила съм ги във възможно най-ранния месец. Кредитните известия са много. Доставчиците ги изпращат по всевъзможни начини: кой, как сметне за добре. Това не зависи от нас.

Известна ми е разпоредбата на чл.126 от ЗДДС. Не съм подала уведомление към НАП за коригиране на справки-декларации за тези месеци септември и октомври, защото считам, че тази процедура е неприложима в случая. Знам, че НАП следва да бъде уведомен при сгрешени документи, които да се коригират. Но не става въпрос за сгрешени документи. Тази процедура следва първо аз да уведомя НАП, след което те да ми позволят да коригирам справки-декларации. Те ми позволяват да направя корекция на справки-декларации за съответния месец. В случая според мен, когато се установи, че някой документ не е включен, той се включва в дневник покупки и справка-декларация в месеца, в който е установен този пропуск, в случая месец февруари. В случая съм установила, че не са отразени и съм ги включила в първия възможен месец. По време на проверката на НАП не ми беше изпратена покана по чл.103 от ЗДДС да коригираме със задната дата за съответните месеци, т.е. да включим кредитните известия в месеците, в които са издадени. Всички кредитни известия, описани в наказателните постановления, са осчетоводени в месец февруари. Тук са тринадесет кредитни известия. Получени са в края на януари, началото на февруари и затова съм ги включила в справка-декларация за месец февруари. Лично аз предадох поканата за съставяне на акт в \*- Смолян, но доколкото той ми каза госпожата, която го е поканила е отсъствала. Тогава не са го написали акта. Извикаха го на определена дата да отиде. Той беше идвал на място в град Смолян и отсъстваше госпожата. След това не го поканиха за нова дата, дойдоха на място в \* да връчат акта, не го изпратиха по пощата. Проверката продължи доста време, не си спомням кога точно беше поканен за съставяне на акт.

**Адвокат \*:** Нямам други доказателствени искания. Считам делото за изяснено от фактическа страна. Моля да се приключи съдебното следствие и да се даде ход на съдебните прения.

**Юрисконсулт \*:** Нямам други доказателствени искания. Считам делото за изяснено от фактическа страна. Моля да се даде ход на съдебните прения.

Съдът намира делото за изяснено от фактическа и правна страна, поради което

## **О П Р Е Д Е Л И:**

### **ПРИКЛЮЧВА ФАЗАТА НА СЪДЕБНОТО СЛЕДСТВИЕ**

### **ДАВА ХОД НА СЪДЕБНИТЕ ПРЕНИЯ**

**Адв. \*:** Моля да отмените атакуваното наказателно постановление, като присъдите направените разноски по делото. С оглед многобройната фактология съм подготвила писмени бележки, които представям на съда и ответника по делото. Моля да вземете предвид свидетелските показания на лицето, които потвърждават тезата на дружеството- жалбоподател, поддържана в хода на съдебното производство, а именно, че би могло да се включат в справка-декларация, ако самото дружество има

възможност да го направи в установения от закона ред или в момента, в който стигне кредитното известие до него. Най-същественото е, че в тези проверки административно-наказващият орган е задължен да изследва този момент, защото е част от фактическия състав на нарушението, за което е ангажирана отговорността на дружеството. Такава глоба в особено в толкова голям размер е за дружество, което не е заплатило ДДС, не е изпълнило задължението да отрази кредитните известия в счетоводството, а не за работещи дружества, които са си платили веднага и нямат други задължения към НАП.

**Юрисконсулт \*:** Считам издаденото наказателно постановление за правилно и законосъобразно, респективно жалбата за неоснователна. Наказателното постановление е издадено от компетентен орган. В хода на издаването му не са допуснати съществени административно-процесуални нарушения. Що се касае за материалната законосъобразност, подробни съображения излагам в писмена защита. Правя възражение за прекомерност на адвокатския хонорар. Моля да ми присъдите разноски по делото, съобразно представения списък.

**Адв. \*:** Адвокатският хонорар е съобразен с минимума, предвиден в наредбата.

Съдът обяви, че ще се произнесе с решение в законоустановения едномесечен срок.

Протоколът изготвен в съдебно заседание.

Заседанието закрито в 13.30 часа.

**Съдия при Районен съд – Смолян:** \_\_\_\_\_

**Секретар:** \_\_\_\_\_