

# РЕШЕНИЕ

№ 142

гр. Търговище , 05.05.2021 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**РАЙОНЕН СЪД – ТЪРГОВИЩЕ, V СЪСТАВ** в публично заседание на първи март, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател: Зорница Д. Павлова

при участието на секретаря Валентина И. Войникова като разгледа докладваното от Зорница Д. Павлова Административно наказателно дело № 20213530200023 по описа за 2021 година

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

Образувано е по жалба от „Бентлис“ ЕООД, ЕИК 205725638 със седалище и адрес на управление с.Слънчево, общ.Аксаково, обл.Варна, представлявано от управителя Т. М. И., чрез пълномощник адв. И.З. – САК против Наказателно постановление № 2888 от 04.11.2020г., издадено от Началник на отдел „Митническо разузнаване и разследване Дунавска“, Главна дирекция „Митническо разузнаване и разследване“ в Централно митническо управление, Агенция „Митници“. Считаючи НП за незаконосъобразно и неправилно, жалбоподателят моли същото да бъде отменено.

Ответната по жалбата страна, посредством процесуалния си представител изразява становище за неоснователност на жалбата, като счита, че обжалваното НП следва да бъде потвърдено като законосъобразно и обосновано. В подкрепа на становището си представя писмени бележки.

Жалбата е подадена в срока по чл. 59, ал. 2 от ЗАНН и е **ПРОЦЕСУАЛНО ДОПУСТИМА**, а разгледана по същество е **НЕОСНОВАТЕЛНА**.

Въз основа на събраните по делото доказателства, съдът установи следното от фактическа страна:

На 04.08.2020г. в гр. Търговище инспектори от Централно митническо управление /ЦМУ/, Агенция "Митници" извършили проверка на търговски обект - кафе - клуб „Енерджи“, находящ се на бул. „Сюрен“, срещу блок 28. Обектът се

стопанисвал от „Бентлис“ ЕООД, ЕИК 205725638. Проверката била извършена в присъствието на М. Е. И.а с ЕГН \*\*\*\* - в качеството на упълномощено лице с пълномощно № 1878 от 04.12.2019г. Контролните органи проверили основното търговско помещение, задбаровото пространство и прилежащите складови помещения към обекта. Зад бара, на стелажи, били открити 17 броя високоалкохолни напитки, в стъклени бутилки, с различна вместимост, които били облепени с български акцизен бандерол с изтекъл срок на валидност, емисия 2009 и 2014, както следва: 1бр. бутилка „Tullamore dew Irish whiskey“- 0.700, емисия 2014, серия ГВ, номер 17461802, 43 % vol; 1бр. бутилка „Tullamore dew irish whiskey“ - 0.700, емисия 2014, серия ГВ, номер 14561965, 43 % vol; 1бр. бутилка „Tullamore dew irish whiskey“ - 0.700, емисия 2014, серия ГВ, номер 17461963, 43 % vol; 1 бр.бутилка „Jack daniel's white rabbit“- 0.700, емисия 2014, серия ВА, номер 21640358, 43% vol; 1бр. бутилка „Efe fresh grapes“- 0.700, емисия 2014, серия ВН, номер 09467450, 45 % vol; 1бр. бутилка „Jack Danells Tennessee“ - 0.700, емисия 2014, серия ВН, номер 09467450, 43 % vol; 1бр. бутилка „Jim Beam“ - 0.700, емисия 2014, серия ГА, номер 71055182, 40 % vol; 1бр. бутилка „Jhonnie walke Gold“ -0.700, емисия 2014, серия ГЕ, номер 78256739, 40 % vol; 1 бр. бутилка „johnnie walker Eplorers club clection“ - 1.000, емисия 2014, серия ВА, номер 11193952, 40 % vol; 1бр.бутилка „Dumple Blended scotch whisky“ - 0.700, емисия 2014, серия ГА, номер 91701563, 40 % vol; 1бр.бутилка „Yeni raki“ - 0.700, емисия 2014, серия ВО, номер 76097418, 45 % vol; 1бр. бутилка „Hankey Bannister“ - 0.700, емисия 2009, серия БЕ, номер 59686272, 40 % vol; 1бр. бутилка „Карнобатска гроздова ракия“-1.000, емисия 2014, серия ВЯ, номер 74721889, 40 % vol; 1 бр. бутилка „Stolinskaya vodka“ - 0.700, емисия 2009, серия БИ 20136592, 40% vol; 1 бр. бутилка „Teacher's highland cream blendrd scotch whisky“ - 0.700, емисия 2014, номер 58948663, 40 % vol; 1 бр. бутилка „The Famouse grouse“ -0.700, емисия 2014, номер 53011579, 40 % vol и 1бр. бутилка „Pernod paris“ - 0.700, емисия 2009, серия ББ, номер 75827336, 40 % vol.

Откритите бутилки били облепени с бандероли по образец, утвърден със Заповед № ЗМФ-1786/19.11.2008г. и Заповед № ЗМФ- 1132/18.09.2013г. Срокът за реализация на високоалкохолни напитки, облепени с бандерол по образец № ЗМФ-1786/19.11.2008г. бил до изчерпването им, но не по-късно от 31.12.2014 г. Със Заповед № ЗМФ- 1679/23.12.2014г. на Министъра на финансите, срокът за реализация на алкохолните напитки, облепени с бандерол по образец, утвърден със Заповед № ЗМФ- 1786/19.11.2008 г. на Министъра на финансите, бил удължен до 30.06.2015 г. включително. Алкохолните напитки, облепени с бандерол по образец, утвърден със Заповед № ЗМФ-1132/18.09.2013 г., могли да се реализират до изчерпването им, но не по-късно от 31.12.2018 г. Със Заповед № ЗМФ-919/12.10.2018 г. на Министъра на финансите срокът за реализация на алкохолните напитки, облепени с бандерол по

образец, утвърден със Заповед № ЗМФ-1132/18.09.2013 г. на Министъра на финансите, бил удължен до 31.12.2019 г. включително.

Към момента на проверката посочените бандероли били с изтекъл срок на валидност. Образецът на валидните акцизни бандероли, с които следвало да бъдат облепени алкохолните напитки, бил утвърден със Заповед № ЗМФ - 859/18.09.2017 г. на Министъра на финансите за утвърждаване на нов образец на бандерол за бутилирани алкохолни напитки с код по Комбинираната номенклатура 2208 и с алкохолно съдържание, равно или превишаващо 15 % vol. предназначени за реализация на вътрешния пазар. Резултатите от извършената проверка били отразени в ПИП № 20BG9950A032534 /04.08.2020г. На основание чл.40, ал.1 от ДОПК, акцизните стоки облепени с бандероли с изтекъл срок на валидност били иззети с Опис на иззетите акцизни стоки към ПИП № 20BG9950A032534 /04.08.2020г и били задържани на основание чл.107а от ЗАДС. Били направени и 2 бр. дигитални снимки. В т. 10 от ПИП - „Искания, бележки и възражения на проверяваното лице, негов представител, работник или служител", М. Е. И.а със саморъчно вписване и полагане на подписа си удостоверила, че няма възражения.

Иззетите акцизни стоки /съгласно чл.2, т.1 от ЗАДС/ били предадени за съхранение в склада на Териториална дирекция Дунавска в гр. Русе с приемо - предавателен протокол рег. № 1150/ 06.08.2020г. по складова разписка № 1149/ 06.08.2020.

За същите размерът на дължимия акциз бил изчислен, съобразно нормата на чл. 41 от ЗАДС - чрез умножение на данъчната основа по акцизната ставка. Било отчетено, че данъчната основа за етиловия алкохол е количеството хектолитри чист алкохол, измерено при температура 20 градуса по Целзий, съгласно нормата на чл.28, ал.1, т.5 от ЗАДС. Количеството продукт във всяка бутилка било определено съгласно фабричните етикети и акцизните бандероли върху бутилките високоалкохолни напитки. Акцизната ставка била определена, съгласно изискването на чл.31, ал.1, т.5 от ЗАДС - 1100 лв. за 1 хектолитър чист алкохол. Така изчислен, общият размер на дължимия акциз за всички акцизни стоки - предмет на нарушение, задържани с Опис на иззетите акцизни стоки към ПИП № 20BG9950A032534/04.08.2020 г. възлиза на 56.97 лв., респ. двойният размер на дължимия акциз- на 113,95лв.

На основание чл.40, ал.1 във вр. с ал.2 от ЗАНН, с вписване в ПИП, управителят на „Бентлис“ ЕООД - Т.И., ЕГН \*\*\*\*\* бил поканен да се яви на 08.09.2020 г. в 11:00 часа в сградата на Териториална дирекция Дунавска за съставянето на АУАН. На указаната дата същият не се явил, поради което на основание чл.40, ал.2 от ЗАНН на дружеството бил съставен АУАН № 1876/10.09.2020

г. за нарушение по чл.123, ал.2 от ЗАДС в негово отсъствие. Актът бил предявен и връчен на управителя на дружеството на 14.09.2020г. Въпреки отбелязването на управителя, че има възражения срещу АУАН, в срока по чл.44, ал.1 от ЗАНН такива не били депозираны. Въз основа на така съставения АУАН, Началникът на отдел „Митническо разузнаване и разследване Дунавска“, Главна дирекция „Митническо разузнаване и разследване“ в ЦМУ, Агенция „Митници“ издал Наказателно постановление № 2888 от 04.11.2020г. За това, че на 04.08.2020г. в гр.Търговище, в търговски обект – кафе –клуб „Енерджи“, „Бентлис“ ЕООД е държало акцизни стоки, съгласно чл.2, т.1 от ЗАДС – алкохолни напитки /общо 17 бутилки/, облепени с бандероли с изтекъл срок на валидност, на основание чл.123, ал.2 от ЗАДС наказващият орган наложил на дружеството имуществена санкция в размер на 1000 лева. На основание чл.124, ал.1 от ЗАДС постановил стоката – предмет на нарушението /иззетите 17 бутилки високоалкохолни напитки/ да бъде отнет в полза на държавата. На основание чл.124а, ал.1 във вр. с чл.123, ал.2 от ЗАДС „Бентлис“ ЕООД било лишено от право да държи, предлага и продава акцизни стоки по чл.2, т.1 от ЗАДС- алкохол и алкохолни напитки в обекта, където е било установено нарушението, за срок от един месец.

Описаната фактическа обстановка се доказва по безспорен начин от събраните по делото писмени доказателства и показанията на свидетелите И.Т. и Р.К.. Доказателственият материал напълно потвърждава констатациите в АУАН и НП, които по несъмнен начин доказват извършеното административно нарушение и обуславят налагането на административните санкции. Не са налице доказателства, които да опровергават фактите и изводите, съдържащи се в НП или да ги разколебават. От безспорно установената фактическа обстановка, следва обоснования извод, че на 04.08.2020г. в кафе –клуб „Енерджи“ в гр.Търговище „Бентлис“ ЕООД е държало акцизни стоки, съгласно чл.2, т.1 от ЗАДС /процесните 17 броя високоалкохолни напитки/, облепени с бандероли с изтекъл срок на валидност, поради което законосъобразно е санкциониран на основание чл.123, ал.2 от ЗАДС.

Съгласно посочената разпоредба от ЗАДС, на юридическо лице или едноличен търговец, което държи, предлага, продава или превозва акцизни стоки без бандерол, когато такъв е задължителен, или акцизни стоки, облепени с неистински или подправен бандерол или с бандерол с изтекъл срок на валидност, се налага имуществена санкция в двойния размер на дължимия акциз, но не по-малко от 1000 лв., а при повторно нарушение - не по-малко от 2000 лв.

Отговорността на дружеството- жалбоподател е обективна и безвиновна, поради което не подлежи на обсъждане субективната страна на нарушението т.е. дали деянието е извършено виновно, какви са били причините и мотивите за неговото извършване. От

значение е само обективният факт на неизпълнение на задължението, произтичащо от разпоредбата на чл.99, ал.1, т.3 от ЗАДС. Наказващият орган е квалифицирал правилно нарушението и предвид установения двоен размер на дължимия акциз е наложил на дружеството имуществена санкция в законосъобразен размер.

В съответствие с разпоредбата на чл.124а, ал.1 от ЗАДС на „Бентлис“ ЕООД е наложено административното наказание лишаване от право да държи, предлага и продава акцизни стоки - алкохол и алкохолни напитки в обекта, където е установено нарушението за срок от един месец. Законосъобразно, на основание чл.124, ал.1 от ЗАДС е постановено и отнемане в полза на държавата на стоката, предмет на нарушението.

С извършеното нарушение по чл.123, ал.2 от ЗАДС „Бентлис“ ЕООД е увредило обществените отношения, свързани с осъществяване на финансовата дейност на държавата. С оглед въведения в чл.126б, ал.2 от ЗАДС критерий за маловажност и установения двоен размер на дължимия акциз за стоките, предмет на процесното нарушение, случаят не следва да се квалифицира като маловажен. Не са налице обстоятелства, които да сочат по-ниска степен на обществена опасност на извършеното нарушение в сравнение с обикновените случаи от този вид. Освен това целта на ЗАДС е свързана с облагането на високооборотни и скъпи стоки, които не служат за задоволяване на основни потребности на населението. Със самия специален закон –ЗАДС е определена по-висока степен на обществена опасност при нарушаване на неговите норми в сравнение с обичайните административни нарушения на общото данъчно и митническо законодателство.

Съдът констатира, че в хода на административнонаказателното производство не са допуснати процесуални нарушения, които да са съществени и които опорочават обжалваното НП. Както АУАН, така и НП са издадени от компетентни органи, по предвидения от закона ред и предвидената от закона форма, съдържат изискуемите от ЗАНН задължителни реквизити.

Предвид изложеното, съдът намира, че са спазени всички процесуалноправни и материалноправни предпоставки при издаване на обжалваното НП, същото е законосъобразно и като такова следва да бъде потвърдено.

С оглед този извод, искането на жалбоподателя за присъждане на разноски е неоснователно. Респ. основателно е искането на ответната по жалбата страна за присъждане на юрисконсултско възнаграждение. В съответствие с изхода на делото и разпоредбата на чл.63, ал.5 от ЗАНН във вр. с чл.37, ал. 1 от Закона за правната помощ във вр. с чл.27е от Наредбата за заплащането на правната помощ, дължимото възнаграждение за юрисконсулт е от 80 до 120 лв. В случая възнаграждение от 80 лв.

съдът намира за справедлив размер, с оглед фактическата и правна сложност на делото.

Водим от горното и на основание чл.63, ал.1 от ЗАНН, съдът

## **РЕШИ:**

**ПОТВЪРЖДАВА** Наказателно постановление № 2888 от 04.11.2020г., издадено от Началник на отдел „МРР Дунавска“, ГД „МРР“ в ЦМУ, Агенция „Митници“, с което на „Бентлис“ ЕООД, ЕИК 205725638 - с.Слънчево, общ.Аксаково, обл.Варна, представлявано от управителя Т. М. И., на основание чл.123, ал.2 от ЗАДС е наложена имуществена санкция в размер на 1000 лева; на основание чл.124, ал.1 от ЗАДС е постановено отнемане в полза на държавата на стоката - предмет на нарушението /общо 17 бутилки високоалкохолни напитки/ и на основание чл.124а, ал.1 от ЗАДС „Бентлис“ ЕООД, ЕИК 205725638 е лишено от право да държи, предлага и продава акцизни стоки по чл.2, т.1 от ЗАДС- алкохол и алкохолни напитки в обекта, където е установено нарушението, за срок от един месец, като **ЗАКОНОСЪОБРАЗНО.**

**ОСЪЖДА** „Бентлис“ ЕООД, ЕИК 205725638 - с.Слънчево, общ.Аксаково, обл.Варна, представлявано от управителя Т. М. И. да заплати на Агенция „Митници“ сумата от 80 лева, представляваща юрисконсултско възнаграждение.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на касационно обжалване пред Административен съд – Търговище в 14 - дневен срок от съобщаването му на страните.

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