

РЕШЕНИЕ

№ 53

гр. Видин, 21.09.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ВИДИН, V СЪСТАВ НО в публично заседание на четиринадесети септември, през две хиляди двадесет и първа година в следния състав:

Председател: Даниел Ив. Цветков

при участието на секретаря Полина Ст. Въткова
като разгледа докладваното от Даниел Ив. Цветков Административно наказателно дело № 20211320200448 по описа за 2021 година

Производството е по чл.59 и сл. от ЗАНН по жалба, подадена от П. ИВ. М., ЕГН: *****, в качеството на управител на „Винтаж 2007“ ЕООД, ЕИК: 175434652, седалище и адрес на управление: община Ново село, с. Неговановци, ул. „Четвърта“ №82 против Наказателно постановление № 4/2021г. на Директор на териториална дирекция „Дунавска“, с което на жалбоподателя е наложено административно наказание на основание чл.113, ал. 1 от ЗАДС- „имуществена санкция“ в размер на 200 лв. за извършено нарушение по чл.73и от ЗАДС.

В съдебно заседание жалбоподателят редовно призован, не се явява. В жалбата се релевират оплаквания за незаконосъобразност на процесното НП, което било издадено при съществено нарушение на процесуалните правила. Твърди се, че изложените мотиви са неясни до степен, че липсват такива, срокът за налагане на наказание е изтекъл. Изложени са съображения за липса на съставомерност на нарушението. Моли съда да постанови решение, с което да отмени обжалвано наказателно постановление, а в условията на алтернативност – да приложи чл. 28 ЗАНН.

Процесуалният представител на ответната страна, редовно призована, се явява в съдебно заседание. Моли съда да потвърди издаденото наказателно постановление като правилно и законосъобразно. В приетата писмена защита се поддържа, че не са налице съществени нарушения на процесуалните правила по установяване на нарушението и налагане на наказанието, нарушението е извършено и не е налице маловажен случай.

От събраните по делото доказателства, взети поотделно и в тяхната

съвкупност, съдът прие за установено следното:

На 19.08.2020 г. служители на Агенция Митници, отдел „Акцизна дейност“ на Териториална дирекция Дунавска (ТД) в изпълнение резолюция на Директора на ТД Дунавска, във връзка с постъпило писмо рег.№ 32 – 227707/05.08.2020 г. от Директора на Дирекция Акцизна дейност и методология, по издадено решение № Р – 399/32 – 227688/05.08.2020 г. на Директора на Агенция „Митници“, за прекратено действие на лиценз № 633 управление на данъчен склад с ИНДС: BGNCA00442001 извършили проверка на място в данъчния склад, с цел установяване на физически наличните акцизни стоки в същия. Откритите налични количества акцизни стоки в данъчния склад на „Винтаж 2007“ ЕООД били 203 283, 00 литра вино. За резултатите от проверката бил съставен протокол № BG004000 – РК7 – 3/20.08.2020 г. В хода на проверката от лицето били изискани документи от водената счетоводна отчетности водената материална отчетност. Искането било връчено на управителя на „Винтаж 2007“ ЕООД П.М., като бил определен 7 – дневен срок за представяне на исканите документи. Към момента на приключване на проверката - 25.09.2020 г., лицето не представило никакви документи. Този факт наложило съпоставяне на физически наличните в данъчния склад акцизни стоки на датата на установяването им – 19.08.2020 г. с разпечатка от Регистър Дневник на складова наличност, актуална към същата дата от системите на Агенция Митници. Въз основа на данните в Българска акцизна централизирана информационна система и Система за предоставяне на информация за управленски цели от митнически и акцизни документи било проследено движението на акцизни стоки в данъчния склад през проверявания период. Установило се, че в Дневник складова наличност към подадената акцизна декларация за данъчен период месец февруари 2020 г. нямало отразени постъпили акцизни стоки в данъчния склад. За този данъчен период 01.02.2020 – 29.02.2020 г. нямало акцизни стоки, освободени за потребление от данъчния склад. От извършената проверка в системата БАЦИС било установено, че за данъчен период м. февруари 2020 г. в проверявания данъчен склад на „ВИНТАЖ 2007“ ЕООД са постъпили на дата 03.02.2020 г. акцизни стоки – вино – 2300 литра – Червено вино „Сира“, реколта 2016г.

С оглед констатираното на 17.12.2020 г. бил съставен АУАН на основание чл. 113, ал. 1 ЗАДС за извършено нарушение по чл. 73и ЗАДС.

Така установената фактическа обстановка се доказва от събраните по делото писмени – протокол №BG004000 – РК7 – 3/20.08.2020г, протокол №BG004000 – РК7 – ПП55/25.09.2020г, електронен административен документ с АРК № 20BG00000000024069143/31.01.2020 г., дневник складова наличност към акцизна декларация №BG004000/02 -01557/16.03.2020 г., и електронен регистър „Дневник складова наличност“ от 01.02.2020 г.до 29.02.2020 г. и гласни доказателства - обясненията на актосъствителя С.А.,

ст.инспектор в Агенция Митници, отдел „Акцизна дейност“ на ТД Дунавска, съдържащи се в административнонаказателната преписка.

Въз основа на съставения АУАН е издадено и обжалваното наказателно постановление, в което е пресъздадено съдържанието на акта във връзка с констатираното нарушение на чл. 73и от ЗДВП, на основание чл. 113, ал. 1 от ЗАДС е наложена глоба в размер на 200 лева.

Съдът, с оглед установената фактическа обстановка и съобразно възраженията и доводите в жалбата, както и като съобрази задължението си в качеството си на въззивна инстанция да проверява изцяло правилността на наказателното постановление, независимо от основанията, посочени от страните, съгласно разпоредбата на чл. 84, ал.1 ЗАНН вр. с чл. 314, ал.1 НПК, намира, че жалбоподателят е осъществил от обективна и субективна страна нарушението, визирано в ЗАДС, за което е санкциониран по административен ред.

Жалбата е допустима – подадена е от надлежно легитимирано за това действие лице (срещу, което е издадено атакуваното НП, при наличие на правен интерес. Деянието, за което е издадено наказателното постановление, е извършено на територията на община Ново село, област Видин, при което положение териториалната компетентност принадлежи на Видински районен съд, който е родово компетентен по смисъла на чл.59, ал. 1 ЗАНН. НП и АУАН са издадени от компетентни органи и в сроковете по чл. 34, ла. 1 и 3 ЗАНН. Както в АУАН, така и в НП нарушението е описано пълно, с всички обективни признаци и допълнително относими обстоятелства, предвид на което не е налице неяснота и противоречие относно нарушението вменено във вина на дружеството. Налице са всички изискуеми реквизити на АУАН и НП. Посочени са правилно нарушената и санкционната норма, индивидуализиран е нарушителя.

Съдът кредитира изцяло показанията на свидетелката С.И. като последователни и кореспондиращи с приложените по делото писмени доказателства. „ВИНТАЖ 2007“ ЕООД е юридическо лице, лицензирано като складодържател по смисъла на Закона за акцизите и данъчните складове, и като такова дължи изпълнение на правилата по чл. 87 и 88 ЗАДС. Движението на акцизни стоки съгласно раздел VI "а" от ЗАДС се осъществява с електронен административен документ, който след регистрацията в митническите органи получава уникален административен референтен код /чл. 4, т. 44 от ЗАДС/. На основание чл. 73и от ЗАДС "електронният административен документ се отразява в регистъра "Дневник за складовата наличност" в данъчния период, за който е издаден, съответно получен. Изтичането на срока по чл. 73и от ЗАДС и неизпълнението на вмененото със същата норма задължение за отразяване на електронния административен документ в регистъра "Дневник на складовата наличност" е предпоставка за ангажиране на административнонаказателна отговорност на лицензиария

складодържател. Следователно електронен административен документ с № 20BG00000000024069143/31.01.2020г. е следвало да бъде отразен в Регистъра „Дневник на складова наличност“ за данъчен период месец февруари – от 01.02. 2020 г. до 29.02.2020 г. Всяко неотразяване въобще или извършено след 29.02.2020г. е елемент от фактическия състав на чл. 73и от ЗАДС. Неизпълнението на задължението по цитираната норма, считано от дата 01.03.2020 г. ангажира отговорността на юридическото лице. Наказващият орган е извършил правилна квалификация на деянията, издирил е нарушените материалноправни разпоредби на ЗАДС и е наложил съответното за извършеното нарушение наказание. При определяне на административното наказание наказващият орган не е излязъл от рамките на констатираното с акта, като е наложил санкциите в пределите, предвидени в закона - чл. 113, ал.1 от ЗАДС, съобразно тежестта на нарушението и обстоятелството, че е извършено за първи път – имуществена санкция в размер на 200 лв. Съдът намира наложеното административно наказание за справедливо и съответстващо на тежестта на нарушението и на всички други факти, индивидуализиращи административнонаказателната отговорност.

Съдът не намира правни основания за приложимостта на чл. 28 ЗАНН. Нарушението е свързано с движението на акцизни стоки, осъществяващо се с електронен административен документ, който след регистрацията в митническите органи получава уникален административен референтен код. Неотразяването на електронния административен документ в регистър "Дневник на складовата наличност" пречатства дължимия контрол.

Воден от горното и на основание чл.63, ал.1 от ЗАНН, Съдът

РЕШИ:

ПОТВЪРЖДАВА НП № 4/2021г., с което на „ВИНТАЖ 2007“ ЕООД, БУЛСТАТ: 175434652, със седалище и адрес на управление: с. Неговановци, община Ново село, област Видин, ул. „Четвърта“ №82 , управлявано и представлявано от П. ИВ. М. с ЕГН: ***** е наложено административно наказание „имуществена санкция“ в размер на 200лв. на основание чл.113 ЗАДС за нарушение по чл. 73и от ЗАДС.

На основание чл. 63, ал.5 от ЗАНН съдът осъжда жалбоподателя „ВИНТАЖ 2007“ ЕООД да заплати на ТД „Митници Русе“ сумата от 90.00лв. представляваща юрисконсултско възнаграждение.

Решението подлежи на касационно обжалване пред Видински Административен съд по реда на АПК, в четиринадесет дневен срок от съобщението му на страните.

Съдия при Районен съд – Видин: _____

