

# РЕШЕНИЕ

№ 697

гр. Бургас, 27.06.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**РАЙОНЕН СЪД – БУРГАС, VIII СЪСТАВ**, в публично заседание на осми юни през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: ПЕТЯ КР. ГЕОРГИЕВА

при участието на секретаря **ВИОЛЕТА К. ДИМОВА**  
като разглежда докладваното от **ПЕТЯ КР. ГЕОРГИЕВА** Административно наказателно дело № 20222120200699 по описа за 2022 година

Производството по делото е образувано по повод жалбата на „\*\*“ ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, със седалище и адрес на управление: гр\*\*\*\*, против наказателно постановление № 58/2022г., издадено на 02.02.2022г. от зам.директора на ТД Митница-Бургас, с което за извършено нарушение на чл.234, ал.1, т.1 от Закона за митниците/ЗМ/ на основание чл.234, ал.2, т.1 от ЗМ на дружеството-жалбоподател е наложена имуществена санкция в размер на 55,60 лева, представляващи 100% от размера на избегнатото публично държавно вземане – ДДС в размер на 55,60 лева. В жалбата се излагат доводи за незаконосъобразност на обжалваното постановление, като се иска неговата отмяна.

Процесуалният представител на жалбоподателя моли съда да отмени наказателното постановление.

Процесуалният представител на административнонаказващия орган оспорва жалбата, като неоснователна. Счита нарушението за доказано по безспорен начин и моли наказателното постановление да бъде потвърдено.

Жалбата е депозирана в преклузивния срок за обжалване на наказателното постановление и е допустима.

Съдът, като прецени доказателствата по делото и съобрази закона с оглед на правомощията си по съдебния контрол намира за установено от фактическа и правна страна следното:

Съгласно заповед за възлагане № ЗТД-1000-497/26.07.2021г. изменена със заповед № ЗТД-1000-522/05.08.2021г. и със заповед № ЗТД-1000-628/24.09.2021г., издадени от директора на ТД Митница Бургас е извършен последващ контрол на декларирането на „\*\*“ ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, гр.Сливен на основание чл.48 от Регламент (ЕС) № 952/2013 и чл.84, ал.1, т.2 от Закона за митниците. Резултатите от извършения последващ контрол са обективирани в констативен доклад № BG001000/1/2/15.11.2021г. Последният е връчен с разписка за връчване на 17.11.2021г. на К.А., управител на „\*\*“ЕООД. В резултат от извършения последващ контрол е установено следното:

В хода на последващия контрол с писмо, рег. № 32-256959/11.08.2021г., „\*\*\*“ ООД е предоставило фактура № 1000033993/17.06.2020 г. за извършени услуги с получател „\*\*\*“ ЕООД, както следва:

Таблица № 1

Фактура №/дата	Наименование на стоките/услугите	Коли чество	Ед. цена	Стойност, ЛВ.
1000033993/ 17.06.2020	Терминална такса, такса документация, такса оглед/за контейнер/и MSCU5179343	1	118,00	118,00
	Деконтейнеризация на контейнер/и MSCU5179343	1	130,00	130,00
	Митническа проверка ФК и скенер за контейнер/и MSCU5179343	1	30,00	30,00
Данъчна основа:				278,00
Начислен ДДС:				55,60
Обща стойност:				333,60

Задължението по фактура № 1000033993/17.06.2020 г. е платено от „\*\*\*“ ЕООД. Плащането е отразено в счетоводната отчетност на проверяваното дружество по дебита на счетоводна сметка 401 „Доставчици“, партида 0723 1000033993 170620 срещу кредита на счетоводна сметка 5031 „Разплащателна сметка в лева“ в стойностно изражение в размер на 333,60 лева.

Доставката на услугите по фактура № 1000033993/17.06.2020 г. е отразена в счетоводната отчетност на дружеството, както следва:

Таблица № 2

Година	Месец	Операция №	Дебит с/ка	Партида номер	Кредит с/ка	Партида	Стойност, лв.
2020	6	83	3041	101 10105	401	0723 1000033993 170620	278,00
2020	6	84	4531		401	0723 1000033993 170620	55,60

Установено е, че извършените услуги по фактура № 1000033993/17.06.2020 г. са относими към стоката (мотоциклет 2002 Yamaha XV16A е шаси JYAVP07N82A001697), допусната за свободно обращение с митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 с дата на приемане 17.06.2020г.

Към МД е приложен коносамент № 73453-5, от който е видно, че мотоциклетът е превозен от пристанище на натоварване Монреал, Канада до пристанище на разтоварване Бургас, България с контейнер MSCU5179343.

Митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 е подадена в МБ Свободна зона от „ЕМ КОНСУЛТ“ ЕООД с EORI № BGC102978701ZZZZ3 в качеството му на пряк представител по смисъла на чл. 18, § 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013, с вносител и декларатор „\*\*\*“ ЕООД.

При проверка на митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 е установено,

че митническата стойност на стоката, допусната за свободно обращение е определена на основание чл.70 от Регламент (ЕС) № 952/2013, предвид декларирания в ел. д. № 4/16 метод за определяне на стойността с код 1 „Договорна стойност на внасяните стоки“. При определянето и, цената на мотоциклета по приложената към митническата декларация фактура № 1003/30.04.2020г., издадена от \*\* в размер общо на 800,00 CAD е преизчислена по валутния курс за митнически цели, приложим към датата на приемане на митническата декларация. Данни за определената митническа стойност и за взетото под отчет и платено мито са изложени в таблица № 3, а именно:

Таблица № 3						
MRN на МД	Стока №	Описание на стоката	Цена в CAD	Валутен курс BGN/CAD	Митническа стойност, лв.	ВПО и платено мито, лв.
20BG001008021174R1	1	Мотоциклет 2002 Yamaha XV16A шаси JYAVP07N82A001697	800,00	1,28580	1 028,64	61,72

Данъчната основа на мотоциклет 2002 Yamaha XV16A с шаси JYAVP07N82A001697 от митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 е определена на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. При определянето ѝ, митническата стойност на стоката е увеличена с взетото под отчет и платено мито. Данни за определената данъчна основа и за взетия под отчет и платен ДДС са изложени в таблица № 4, а именно:

Таблица № 4						
MRN на МД	Стока №	Описание на стоката	Митническа стойност, лв.	ВПО и платено мито, лв.	Данъчна основа, лв.	ВПО и платен ДДС, лв.
20BG001008021174R1	1	Мотоциклет 2002 Yamaha XVI6A шаси J Y AVP07N82A001697	1 028,64	61,72	1 090,36	218,07

Към митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 не са приложени фактури за направени разходи до първото местоназначение на стоката на територията на страната, в това число и издадената от „\*\*“ ООД фактура № 1000033993/17.06.2020г. Предвид данните в таблица № 4, в данъчната основа на стоката не са включени разходи до първото и местоназначение на територията на страната.

Видно от описанието на услугите, включени във фактура № 1000033993/17.06.2020г., издадена от „\*\*“ ООД, в нея са включени услуги, които са обложени със ставка на ДДС в размер на 20%, но които се приравняват на услуги по международен транспорт на стоки по смисъла на чл.30, ал.1, т.3 от ЗДДС.

На основание чл.30, ал.2 и ал.3 от ЗДДС спедиторска услуга по организиране,

осъществяване или обслужване на международен транспорт на стоки и включените в същия дейности по транспортна обработка, митническо оформяне, складиране и застраховане се приравняват на услуги по международен транспорт на стоки по смисъла на чл.30, ал.1, т.2 от същия закон. В §1, точка 26 от ДР към ЗДДС е посочена дефиницията на транспортна обработка на стоки, а именно: услугите по разтоварване, натоварване, претоварване, подреждане и укрепване на стоката, предоставяне на контейнери, както и други услуги, предоставяни пряко във връзка с транспорта.

На основание чл.30, ал.1, т.3 от ЗДДС услугата по международен транспорт на стоки е облагаема доставка с нулева ставка.

От данните във фактура № 1000033993/17.06.2020 г., издадена от „\*\*“ ООД са установени следните услуги, които се приравняват на услуги по международен транспорт на стоки по смисъла на чл. 30, ал. 1, т. 3 от същия закон, а именно:

Таблица № 5		
Фактура №/дата	Наименование на стоките/услугите	Стойност, лв.
1000033993/17.06.2020	Терминална такса, такса документация, такса оглед/за контейнер/и MSCU5179343	118,00
	Деконтейнеризация на контейнер/и MSCU5179343	130,00
	Митническа проверка ФК и скенер за контейнер/и MSCU5179343	30,00
Обща стойност:		278,00

На основание чл.55, ал.1, т.2 от ЗДДС в данъчната основа при внос се включват, свързаните с вноса разходи като комисионна, опаковка, транспорт и застраховка, направени до първото местоназначение на стоките на територията на страната.

На основание чл.55, ал.1, т.2 от ЗДДС посочените в таблица № 5 услуги в размер общо на 278,00 лева следва да бъдат включени в данъчната основа на стоката (мотоциклет 2002 Yamaha XV16A с шаси JYAVP07N82A001697), допусната за свободно обращение с митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1.

На основание чл.84к, ал.1 от Закона за митниците, когато в хода на проверката в срока по чл.84в, ал.3, т.6 от същия закон са събрани доказателства за извършени митнически нарушения или за различен размер на дължимите мита и други публични държавни вземания, митническите органи, извършващи проверката, провеждат е проверяваното лице заключително обсъждане на установените при проверката обстоятелства и възможните правни последици, произтичащи от тях, освен ако проверяваното лице се откаже писмено от обсъждането.

С уведомление за провеждане на заключително обсъждане на основание чл.84к от Закона за митниците към писмо, рег. № 32-339760/27.10.2021г. „\*\*“ЕООД е поканено да се яви на 02.11.2021г. в 14:00 часа в стая 106 в сградата на ТД Митница Бургас с цел провеждане на заключително обсъждане относно установените при проверката обстоятелства и възможните правни последици, произтичащи от тях.

Уведомлението е връчено на 27.10.2021г. с разписка за връчване на С.М, управител на „\*\*“ ЕООД и посочена като лице за съдействие във връзка с разпоредбите на чл. 84г, ал. 1, т. 7 от Закона за митниците. Проверяваното лице е уведомено, че в случай че не може да се яви на заключителното обсъждане, може да упълномощи надлежно свой представител, който да го представлява при провеждане на заключителното обсъждане.

С писмо, рег. № 32-342432/28.10.2021г. „\*\*“ЕООД е посочило, че на 02.11.2021г.

проверяваното лице, както и негов представител не може да присъства на заключително обсъждане.

С уведомление към писмо с рег.№ 32-345672/01.11.2021г. на „\*\*“ЕООД е предоставена нова възможност да се яви за провеждане на заключително обсъждане на основание чл.84к от Закона за митниците на 03.11.2021г. или на 04.11.2021г. в часовете от 8:30 часа до 12:00 часа и от 13:00 до 17:00 часа в стая 106 в сградата на ТД Митница Бургас, предвид уведомлението за невъзможност на проверяваното лице да се яви на 02.11.2021 г. „\*\*“ЕООД е уведомено, че в случай че не може да се яви на заключителното обсъждане, може да упълномощи надлежно свой представител, който да го представлява при провеждане на заключителното обсъждане. Уведомление към писмо с рег.№ 32-345672/01.11.2021г. е връчено на 02.11.2021г. на К.А., управител на „\*\*“ ЕООД с разписка за връчване на електронен адрес \*.

„\*\*“ЕООД, негов представител или пълномощник не се явили за провеждане на заключително обсъждане на основание чл. 84к от Закона за митниците до 17:00 часа на 04.11.2021г., както и до 9:30 часа на 05.11.2021г., в резултат на което с проверяваното дружество не е проведено заключително обсъждане на основание чл.84к, ал.1 от Закона за митниците. За посоченото обстоятелство в 9:30 часа на 05.11.2021г. е съставен протокол, рег. № 32-251240/05.11.2021 г. на основание чл. 84к, ал. 3 от същия закон. На основание чл. 54, ал. 1 от ЗДДС във връзка с чл.77, § 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 952/2013 и с чл.77, § 2 от същия регламент данъчното събитие при внос на стоки възниква и ДДС става изискуем на датата, на която възниква задължението за заплащане на вносни мита, а именно на датата, на която е приета съответната митническа декларация.

Във връзка с гореизложеното и предвид констатациите в констативен доклад № BG001000/1/2/15.11.2021г. при определяне на данъчната основа при внос по смисъла на чл. 16, ал. 1 от ЗДДС на мотоциклет 2002 Yamaha XV16A е шаси JYAVP07N82A001697, допуснат за свободно обращение с митническа декларация е MRN 20BG001008021174R1 с дата на приемане 17.06.2020г., на основание чл.55, ал.1, т.1 и т.2 от ЗДДС, същата е в размер на 1368,36 лева, както следва:

Таблица № 6						
MRN на МД	Стока №	Описание на стоката	Митническа стойност, лв.	ВПО и платено мито, лв.	Установени разходи до първо местоназначение, лв.	Нова данъчна основа, лв.
20BG001008021174R1	1	Мотоциклет 2002 Yamaha XV16A шаси JY AVP07N82 A001697	1 028,64	61,72	278,00	1 368,36

Предвид данъчната ставка от 20 %, съгласно чл.66, ал.1, т.2 от ЗДДС и на основание чл.67, ал.1 от същия закон, задължението за ДДС при внос по смисъла на чл.16, ал.1 от ЗДДС на мотоциклет 2002 Yamaha XV16A с шаси JYAVP07N82A001697, допуснат за свободно обращение с митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 е в размер на 273,67 лева (1 368,36 лева x 20 % = 273,67 лева).

Размерът на задължението за ДДС (B00), установен в резултат от извършения последващ контрол е по-висок от размера на взетия под отчет и платен ДДС (B00) към датата на поставяне на мотоциклет 2002 Yamaha XV16A с шаси JYAVP07N82A001697 под режим допускане за свободно обращение с митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 с общо 55,60 лева (петдесет и пет лева и 60 ст.), както следва:

Таблица № 7

MRN на МД	Стока №	Описание на стоката	Определено задължение за ДДС В00, лв.	ВПО и платен ДДС В00, лв.	ДДС В00 за ВПО и плащане, лв.
20BG001008021174R1	1	Мотоциклет 2002 Yamaha XV16A шаси JYAVP07N82A001697	273,67	218,07	55,60

Съгласно гореизложеното „\*\*\*“ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, в качеството си на декларатор е поставило с митническа декларация с MRN 20BG001008021174R1 под режим допускане за свободно обръщение, стока (мотоциклет 2002 Yamaha XV16A с шаси JYAVP07N82A001697), за която е декларирано данъчна основа, определена в нарушение на чл.55, ал.1, т.2 от ЗДДС.

Контролните органи на митническата администрация счели, че дружеството е извършило административно нарушение, като е избегнало частично заплащането на дължими публични държавни вземания, представяйки неистински договор за покупко-продажба /фактура с изготвен текст – декларация върху фактура/ и по този начин е осъществило състава на чл.234, ал.1, т.1 от ЗМ.

На жалбоподателя е бил съставен акт за установяване на административно нарушение, тъй като с това си действие „\*\*\*“ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, гр.Сливен, със седалище и адрес на управление: държава България; област Сливен; община Сливен; гр.Сливен; пощенски код: 8800, \*\*\*, управлявано от К.Д.А., ЕГН \*\*\*\*\*, е осъществило състава на чл.234, ал.1, т.1 от Закона за митниците, като е избегнало частично заплащане на ДДС (публично държавно вземане) в размер на 55,60 лева (петдесет и пет лева и 60 ст.). Стойността на избегнатия ДДС не надхвърля 35 на сто от митническата стойност на стоката.

Датата на извършване на нарушението е датата на приемане на митническата декларация с MRN 20BG001008021174R1, а именно 17.06.2020г.

Мястото на извършване на нарушението е митническото учреждение, в което е приета митническата декларация с MRN 20BG001008021174R1, а именно Митническо бюро Свободна зона, код BG001008, ТД Митница Бургас.

Актът е връчен лично на нарушителя. В законоустановеният срок не са постъпили възражения срещу акта за установяване на административно нарушение № 2643 от 20.12.2021г. по описа на ТД „Митница“-гр.Бургас.

При съставяне на акта за установяване на административно нарушение и наказателното постановление не са допуснати съществени процесуални нарушения, ограничаващи правата на дружеството - жалбоподател. От формална страна актът съдържа законоустановените реквизити. Същият е надлежно връчен.

Жалбоподателят е упражнил правото си на възражения, като е депозирал писмено възражение срещу акта в срока по чл.44, ал.1 от ЗАНН.

Административнонаказващият орган, сезиран с преписката по акта намерил фактическите констатации за доказани и е издал наказателно постановление № 58/2022г., издадено на 02.02.2022г. от зам.директора на ТД „Митница“-гр.Бургас, с което за извършено нарушение на чл.234, ал.1, т.1 от Закона за митниците/ЗМ/ на основание чл.234, ал.2, т.1 от ЗМ на дружеството-жалбоподател е наложена имуществена санкция в размер на 55,60 лева, представляващи 100% от размера на избегнатото публично държавно вземане –ДДС в размер на 55,60 лева.

В хода на съдебното следствие е разпитана свидетелката Р.Т. показанията, на която кореспондира с констатациите, обективирани в акта и в обстоятелствената част на наказателното постановление.

В обстоятелствената част на акта са подробно изложени всички факти, имащи отношение към доказване на нарушението, като извода на представителите на митническата

администрация е формулиран след прецизен и задълбочен анализ на събраните писмени материали. Механизмът на извършване на деянието е установен по безспорен начин. По тези съображения и ръководейки се от нормата на чл.53, ал.2 от ЗАНН наказващият орган основателно е издал наказателното постановление срещу дружеството.

Дружеството-жалбоподател е реализирало от обективна страна признаците от състава на деянието по чл.234, ал.1, т.1 от ЗМ, като при извършения последващ контрол на „\*\*\*“ ЕООД е установено избягване частично заплащане на ДДС в размер на 55,60 лева. Доказателствата по делото са непротиворечиви и допълващи се, поради което съдът ги кредитира изцяло. По делото не се събра доказателствен материал, който да поставя под съмнение така установените факти. Показанията на актосъставителя изцяло се подкрепят от събраните писмени доказателства. Лицето, е внесло мотоциклет „\*“, като към митническата декларация, предоставена за покупка на мотоциклета, съгласно приложената фактура и цената в нея е образувана митническата стойност, и на база на така определената митническа стойност е определено и вносното мито. Към митническата декларация не са приложени документи и фактури за извършените разходи по предназначение на стоката. При извършване на последващата проверка, към „\*\*\*“ ООД е представена фактура № 1000033993/17.06.2020г. относима за мотоциклета „\*“, в която са включени услуги, които са обложени със ставка на ДДС в размер на 20%, които се приравняват на международен транспорт на стоки по смисъла на чл.30, ал.1, т.3 от ЗДДС. Съгласно чл.55, ал.1, т.2 от ЗДДС в данъчната основа при внос се включват свързани с вноса разходи, като комисиона, опаковка, транспорт и застраховка, направени до първото местоназначение на стоките на територията на страната. Така е определена нова данъчна основа, съответно е определен ДДС по-висок от определеното ДДС, дължимо към датата на приемане на митническата декларация. Жалбоподателят е формирал неверни представи в контролните органи за действителната митническа облагаема стойност, съответно избегнало частично заплащането на дължимите към бюджета публични държавни вземания - мито и ДДС. В тази връзка проверяващият екип е преценил, че са нарушени разпоредбите на чл.55, ал.1, т.2 от ЗДДС и е съставен акт за извършено нарушение за частично избягване на заплащане на ДДС по чл.234, ал.1, т.1 от Закона за митниците. Нарушението е извършено в Митническо бюро Свободна зона, код BG001008, ТД „Митница“-гр.Бургас, в което е приета митническата декларация с MRN 20BG001008021174R1. При така изяснена фактическа обстановка съдът счита, че административнонаказващият орган е дал правилна и законосъобразна правна квалификация, на извършеното от дружеството нарушение, описано в акта и в наказателното постановление.

Имуществената санкция е определена в съответствие с чл.234, ал.1, т.1 от ЗМ в размер на 55,60 лева, представляваща 100% от размера на избегнатите публични държавни вземания

Нарушението не е съставлява маловажен случай, тъй като обществената опасност на деянието не се отличава от типичните нарушения от този вид, което е мотивирало административнонаказващия орган да приеме, че не е налице възможност да приложи чл.28, ал.1 от ЗАНН и да наложи на „\*\*\*“ ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, наказание в посочения в вид и размер.

Съгласно разпоредбата на чл.63д от ЗАНН в производствата пред районния и административния съд, както и в касационното производство страните имат право на присъждане на разноски по реда на АПК. Уредбата препраща към чл.143 от АПК, който пък от своя страна препраща към чл.77 и чл.81 от ГПК, регламентиращи, че съдът дължи произнася по възлагане на разноските, само ако съответната страна е направила искане за присъждането им. В конкретния случай, с оглед изхода на правния спор, разноски се дължат в полза на административнонаказващия орган, чийто представител своевременно е поискал присъждането им. Предвид изхода от спора и изрично направеното искане, на основание чл.63д, ал.4 от ЗАНН вр. чл.37, ал.1 от ЗПП вр. чл.27е от Наредбата за заплащането на правната помощ, в полза на Агенция „Митници“ следва да бъде присъдено юрисконсултско възнаграждение в размер на 100 лева, чийто размер бе определен от съда

съобразявайки правната и фактическа сложност на делото.

Предвид изложените съображения обжалваното наказателно постановление е законосъобразно и обосновано, поради което на основание чл.63, ал.2, т.5 от ЗАНН, Бургаският районен съд

## **РЕШИ:**

ПОТВЪРЖДАВА наказателно постановление № 58/2022г., издадено на 02.02.2022г. от зам.директора на ТД „Митница“-гр.Бургас, с което за извършено нарушение на чл.234, ал.1, т.1 от Закона за митниците/ЗМ/ на основание чл.234, ал.2, т.1 от ЗМ на „\*\*“ ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, със седалище и адрес на управление: гр\*\*\*\*е наложена имуществена санкция в размер на 55,60 лева, представляващи 100% от размера на избегнатото публично държавно вземане –ДДС в размер на 55,60 лева.

ОСЪЖДА „\*\*“ ЕООД, ЕИК \*\*\*\*\*, със седалище и адрес на управление: гр\*\*\*\*, да заплати на Агенция „Митници“ сумата от 100 /сто/ лева, юрисконсултско възнаграждение.

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Административен съд – гр. Бургас в 14 - дневен срок от съобщаването му на страните.

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