

ПРОТОКОЛ

№ 407

гр. Пазарджик, 20.03.2024 г.

РАЙОНЕН СЪД – ПАЗАРДЖИК, XIII НАКАЗАТЕЛЕН СЪСТАВ, в публично заседание на двадесети март през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: Камен Г. Гатев

при участието на секретаря Росица Караджова
Сложи за разглеждане докладваното от Камен Г. Гатев Административно наказателно дело № 20235220201783 по описа за 2023 година.
На именното повикване в 09:30 часа се явиха:

Жалбоподателят „Хиге“ ООД представлявано от А. П. се явява управителя. Явява се и защитника адв. Д. Радева надлежно упълномощена.

За НО – Началник на отдел „Оперативни дейности“- П., Дирекция „Оперативни дейности“ в ГД „Фискален контрол“ – редовно призовани, явява се юрк Ива Вълева надлежно упълномощена.

Свидетелката З. М. - редовно уведомена от предходното съдебно заседание, явява се лично.

АДВ. РАДЕВА – Да се даде ход на делото.

ЮРК ВЪЛЕВА – Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ счита, че няма процесуална пречка за разглеждане на делото, затова

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО:

АДВ. РАДЕВА – Водим свидетеля, който допуснахте.

ЮРК ВЪЛЕВА – Представям и моля да приемете справка за фискалното устройство от програмния продукт на НАП фискални устройства с дистанционна връзка активно по време на проверката. Справката показва, че това фискално устройство е работило от 2019 г. до 31.07.2023 г. след което е deregистрирано.

АДВ. РАДЕВА –Предоставям на съда по приемането.

СЪДЪТ намира, че следва да се приеме представената в днешното съдебно заседание справка, като нейната относимост следва да се цени с останалия доказателствен материал към делото, поради което

О П Р Е Д Е Л И :

ПРОЧИТА и ПРИОБЩАВА към доказателствения материал приложените към преписката документи, както и днес представената справка.

Сне се самоличността на свидетеля, както следва:

З. С. М. -родена на ... в гр. С., живуща в гр. П., българка, българска гражданка, вдовица, неосъждана, с висше образование, без родство,работеща в ГДФК.

Д.Т.Й. – с карта за постоянно пребиваване, гражданин на Гърция, роден на ... в гр. С., гръцки гражданин, женен, неосъждан, работещ като съдружник в санкционираното дружество. Разбирам добре български език и не ми е необходим преводач.

Свидетелите предупредени за отговорността по чл. 290 от НК.

Разясниха се правата на свидетеля по чл. 122, във връзка с чл. 121 и чл. 119 от НПК.

Свидетелите обещаха да кажат истината и напуснаха съдебната зала с изключение на свидетелката З. М..

ПРИСТЪПИ СЕ КЪМ РАЗПИТ НА СВИДЕТЕЛЯ М. – На 01.06.2023 г. съвместно с колеги от Дирекция събиране посетихме обекта на фирмата с цел стоп каса и изземане на касовата наличност от колегите от Дирекция събиране. Това е съвместна проверка на Дирекция фискален контрол и Дирекция събиране. Преди да се легитимираме закупихме половин кг череши, издадоха ни касов бон и беше написано само зеленчуци на стойност 3,00 лева. По този повод ние установихме, че има нарушение и касовия бон не отговаря на изискванията на Наредба Н18 на Министерство на финансите. От една страна ние това го правим за да се установи дали се издават касови бележки и дали не се укрива наличност е съответно ако се укрива касова наличност се установява разлика и се предприемат други действия. С касовия бон установяваме дали се спазва Наредбата на Н18. По принцип от една страна, ако се прави инвентаризация няма как да установим каква е

наличността на дружеството и другото което е да се установи произхода на стоката, за това е задължително по наредбата да се пише вид, количество, бройка в касовата бележка.

ПРИСТЪПИ СЕ КЪМ РАЗПИТ НА СВИДЕТЕЛЯ Й. - Аз по принцип участвам в тази фирма, но не работя всеки ден просто от време на време, когато се наложи, например, когато закъснява колата от гр. П., защото е път, далеч, от друг град, тогава слизам и помагам понеже живея на близо. В този случай се случи следното: Всичко това се разви 15 минути след като отворихме вратите, а то е една кола, която се сваля някъде за два часа понеже е малък магазина и има всичко, някъде 100 вида неща. Госпожата - моята съпруга беше отишла в съседния магазин да си купи едно кафе, като се върна започна да разхвърля стелажи, да ги нарежда и полека, полека и хем влизат клиенти, хем продава, хем определя цените. Когато определя цената, ако се сложи грозде първо се определя цената след това се слага гроздето и етикета и така си върви. Това е като на пазара една сергия с най -разнообразни стоки и от време на време се получава паника. Защото хем изкарваш стелажите, хем единия от колата сваля, подреждаш багаж, да обслужиш клиент. Вътре в магазина има стабилни цени, а ние говорим за витрината, която беше без нищо. Клиентите са по- стари и пазаруват и има винаги образувани цени. Получи се атмосфера с няколко клиенти като паника. Искат стока, казваш, че стоката е в колата ей сега ще ви я сваля и в този случай имаше 4-5 клиента и един от тях е г-жата от данъчното. Аз чукнах на всичките касовия апарат и госпожата после установила, че проучила защото има две устройства едното е самото където тегли и показва и след това щракаш на касовия апарат каквото е показало. Явно съм щракнал зеленчуци, пишеше колко грама, но на самата бележка в бързината писах само зеленчуци, без череши. Може да се напише само плодове, просто трябваше да натисна колкото показва везната и ти трябва да го препишеш. Фискалното устройство се поддържа изцяло с цялата номенклатура. Черешите бяха току що дошли и аз да исках не може да напиша череши, бяха една щайга череши. Данъчното закупиха малко грамаж череши за 3,00 лева. Управителката беше отвън, аз ходих до съседното магазинче да я извикам, където тя беше отишла да си вземе кафе. От наличните средства в магазина от предишния ден нямаше време да разграничим собствените средства от наличните средства – от служебните. Когато започваш работа и нямаш дребни вадиш от джоба и след това ги

слагаш. Наличността в чекмеджето когато след 2 минути се завърна г-жата, се наредиха около касата която не е и 2-3 квадрата и брояха около два часа дълго време. Започнаха да вадят и да ровят и аз се шокирах, проверката се възприе силово. Искаха пред клиентите да затворим магазина, а никой данъчен няма право да ти затвори магазина, въобще да не работи за да си извърши неговата проверка. Аз отказах и казах запоявайте тук, аз ще продавам, а вие се разправяйте с г-жата управителка, която е моя съпруга. Час и половина –два часа брояха парите - стотинки от 5 ст., 20 ст. и после ги взеха тези пари. Аз продавах там и не съм разбрал дали са дали обяснения. Казаха, че ние сме длъжни да ги дадем парите, ние разбрахме за какво става въпрос от акта. Най- важното и най- шокиращо за мен е, че настояваха да затворим магазина. Ние имаме оборотни пари, които не ги използваме, тя взима някакви пари от предишната нощ, останалите ги оставя да пазарува. 500 грама череши за 3,00 лева закупи проверяващата. Ние продаваме зеленчуци в магазина – чушки, лук, картофи, плодове – круши, ябълки и т. н., различни плодове и зеленчуци продаваме. Самата взна има от страната на клиента един голям дисплей и то се вижда колко тежи стоката. Не може да мине картофа за череша и т. н. Преди две години са минали данъчни на полка проверка и казаха „Вие сте единствения човек, където щрака толкова касови бележки“. Казаха ни като добронамерен съвет да вкарваме колкото може артикули. Те казаха да отбелязваме артикули, но не описваме конкретен плод или зеленчук да ги разделяме. Не съм разбрал да имам задължение да описвам конкретен плод или зеленчук, иначе на мен не ми пречи.

АДВ. РАДЕВА – Нямам други искания. Да се приключи делото.

ЮРК ВЪЛЕВА - Нямам други искания. Да се приключи делото.

СЪДЪТ счете делото за изяснено от фактическа страна, затова

О П Р Е Д Е Л И :

ДАВА ХОД ПО СЪЩЕСТВО:

АДВ. РАДЕВА – Моля да отмените НП ведно със законите последици от това, като се съобразите с всички събрани и приложени по делото доказателства. Претендираме е разносните по пълномощното.

ЮРК ВЪЛЕВА - Моля да потвърдите НП и имате предвид нормата на чл. 26, ал. 1, т. 7 трябва да се посочват стоките по вид и количество. В

настоящия случай е видно, че вида на стоката не е посочен. Видно от приложените доказателства, които са били по преписката и в момента на проверката на отчет, департаменти, съкратен от 01.01.2023 г. до 01.06.2023 г. като групи са вкарани 10 групи плодове, зеленчуци. Не са вкарани всички предлагани стоки, като конкретни видове, както се изисква по наредбата. Това е дълъг период от време, в който системно е нарушавано данъчното законодателство. Представям подробно и писмена защита и моля да ми бъдат присъдени разноски за юрисконсултско възнаграждение с оглед изхода на делото.

АДВ. РАДЕВА - Моля да имате предвид хипотезата за маловажност, която сме описали в жалбата и предвид представените писмени бележки да ни бъде даден срок, за да можем и ние да представим.

СЪДЪТ дава 7-дневен срок на жалбоподателя и защитника да представи писмени бележки с оглед на така представените от представителя на НО.

СЪДЪТ обяви, че ще се произнесе с решение в законния срок по чл. 308, ал.2 от НПК.

Протоколът, написан в съдебно заседание, което приключи в 10:02 часа.

Съдия при Районен съд – Пазарджик: _____

Секретар: _____