

# ПРОТОКОЛ

№ 7

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 № 20225440200314 по описа за 2022 година.

На именното повикване в 13:30 часа се явиха:

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

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

**За** \*, редовно призована, не се явява представител. Изпратената ѝ призовка е върната с отбелязване, че не е открит такъв номер.

**Свидетелката М. С.**, нередовно призована, налице.

**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**

**Адв. \***: Моля да имате предвид, че сме допуснали грешка в жалбата ни и молим номерът на наказателното постановление да се чете №600970-F612303. Погрешно посочена е цифрата преди тирето като 3 вместо 0. В това се състои техническата грешка.

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.:** Кредитно известие е едно. Работя във „\*“ \* от 2015 г. и по настоящем без прекъсване като главен счетоводител. Процесното кредитно известие е от януари месец и е от фирма „\*“ \*. Това кредитно известие мисля, че съм го получила на имейла, март месец. Не си спомням точната дата, в началото на март съм го получила. Включила съм го в справката-декларация за февруари месец, която подавам до 14.03. към \*. 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 \*равят 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 заплаща ДДС-то по справка- декларация, в която са включени тези кредитни известия- осемте, 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. \*равено е февруари месец, когато съм осчетоводила кредитното известие. В случая то е получено в началото на март. Посочила съм имейлите, на които съм получила кредитните известия. Кредитното известие, посочено в наказателното постановление, съм го получила март месец. Затова е включено февруари, защото не съм разполагала с него по-рано. Ако не го бях включила за февруари, щях да закъснея с още един месец. Включила съм го 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 \* за коригиране на справки-декларации за тези месеци септември и октомври, защото считам, че тази процедура е неприложима в случая. Знам, че \* 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 \*, 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 е отразено и съм го включила в първия възможен месец. По време на проверката на \* не ми беше изпратена покана по чл.103 от ЗДДС да коригираме със задната дата за съответните месеци, т.е. да включа кредитното известие в месеците, в който е издадено.

Съдът **ПРЕДЯВЯВА** на свидетелката хронологичен регистър, намиращ се на л.57 от делото.

**Свидетелката С.:** Сумата от 115 000 лв. на л. 59 е общата стойност на осчетоводените кредитни известия, която включва данъчна основа и начислено ДДС. Това не е сума, която следва да се плати към \*. Аз съм изготвила хронологичния регистър. „Контиране дата“ е датата, на която е осчетоводено, първата дата. На ред първи се вижда, че кредитното известие на „\*“ Е\* е осчетоводено на 01.02.2021 г. На първо число въвеждам всички стари, за да мога да си ги следя. Осчетоводила съм ги със задна дата. Системата позволява да се осчетоводят със задна дата. Кредитно известие на л. 59 на ЕТ „\*“ е осчетоводено на 01.02.2021 г. Не е включено в месец януари, а е осчетоводено със задна дата. Получено е март месец. Счетоводството на фирмата е в \*. Нямаме обекти в гр. София.

**Юриск. \*:** Моля да предявите фактурата по повод кредитното известие за установяване на мястото на сделката, тъй като е видно, че тя е от гр. София и кредитното известие, издадено във връзка с тази фактура сочи гр. София, т. е. няма

връзка с летния сезон и доставката, която се твърди, че е в \*. Кредитното известие е с място на сделката град София. Моля да предявите на лицето справка задължения/вземания по партньори на „\*“ \* на л.26 от делото и фактура на л.25 от делото.

Съдът **ПРЕДЯВЯВА** на свидетелката фактура на л.25 от делото.

**Свидетелката С.:** В гр. София нямаме склад на едро.

Съдът **ПРЕДЯВЯВА** на свидетелката справка задължения/ вземания по партньори на „\*“ \* на л.26 от делото.

**Свидетелката С.:** Фактурите, издадени от този доставчик, са осчетоводени на датата посочена в справката. До преди две години ползвахме под наем склад в гр. София, но прекратиха договора, защото фирмата започна да прави ремонт, а и поради пандемията „\*“ \* освободи склада. Може би затова излиза на фактурите гр. София. Някои фирми си пишат за място на сделката тяхното седалище и на получател допълват на кой адрес изпращат стоката. Много фирми са със седалище в гр. София, но имат складове в различни населени места. С цел намаляване на транспортните разходи, доставят от другите складове. Обясненията в хода на проверката съм ги дала аз. Получавала съм документи по имейл, който е отварян от много колежки. Счетоводството на фирмата е в \*. Само аз съм в счетоводството. Отделно имаме други колежки, които са фактуристи, издават фактури и стокови разписки. Документите ги оставят в склада.

**Юриск. \*:** На кой имейл получавате счетоводните документи?

**Свидетелката С.:** На фирмения имейл получавам счетоводни документи. На моя имейл не получавам счетоводни документи. Само по желание на отсрещната страна или когато установя липсващи такива, ги получавам на моя имейл. Много редки са тези случаи. Това кредитно известие не е получено на личния ми имейл.

На свидетелката се **ПРЕДЯВЯВА** разпечатка от имейл, намираща се на лист 60 от делото.

**Свидетелката С.:** Вижда се, че тогава е изпратено въпросното кредитно известие. Изпратено е на 10.03. Ако дам дата на контиране 01.03, ще ми го отложи с още един месец, затова е вкарано с февруарска дата. След края на сезона работя дистанционно. Остава един служител в склада. Обектът почти не работи. Каквито документи дойдат в този период, ми ги изпращат по куриер.

**Юриск. \*:** Представям справка, от която се вижда, че фирмата има склад на едро в град София, действащ и 2022 г., който е под наем.

**Свидетелката С.:** Този обект беше под наем и те си го взеха. Правят се ремонти. Освободили сме този обект и няма стока вътре, но касовият апарат си стои. Временно почнаха ремонти собствениците и сме прекратили това наемане временно.

Касовият апарат е на фирмата, не е на наемодателя.

**Адв. \*:** Не възразявам да се приеме представената справка от юриск. \*.

Съдът счита, че няма пречка да се приобщи към материалите по делото представената в днешно съдебно заседание справка от процесуалния представител на ответника- юриск. \*, поради което

### **О П Р Е Д Е Л И:**

**ПРОЧИТА И ПРИОБЩАВА** справка за регистрирани фискални устройства на „\*“ \*.

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

**Юриисконсулт \*:** Нямам други доказателствени искания. Считаю делото за изяснено от фактическа страна. Моля да се даде ход на съдебните прения. Представям списък за разноси.

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**

**Адвокат \*:** Моля да отмените атакуваното НП, като присъдите \*равените разноси 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 \*рави 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 \*.

**Юриисконсулт \*:** Представям писмени бележки. Правя възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение. Считаю, че делото не е толкова сложно. Моля да бъде присъдено в полза на \* юриисконсултско възнаграждение. Моля да извършите преценка на показанията на свидетелката С. с оглед всички доказателства по делото, тъй като се получава противоречие. Лицето веднъж твърди,

че е получило кредитното известие на личния си имейл, а втори път на имейла на фирмата. Обясненията са дадени по време на проверката и се вижда, че са събрани такива документи и едва в края на периода, са изпратени да ги осчетоводи. Дружеството е допуснало това нарушение, което не е единствено, видно от хронологичния регистър: да не уточнява сделките, съответно основанията за издаване на кредитни известия всеки месец, каквото задължение има, съгласно Закона за счетоводството и ЗДДС, тъй като дали е реализирал продажби или покупки, тези закони изискват месечно отчитане дейността на дружеството и е следвало месечно да регулира отношенията си с доставчиците. Имайки предвид, че е върнало част от стоката през месец октомври по фактура от месец август 2020 г., същото е следвало да знае и изисква издаването на кредитно известие с цел регулиране на отношенията с доставчика и отчитане на дължимия ДДС към бюджета. Видно от събраните доказателства сезонът както твърди дружеството, въпреки че от доказателствата се вижда, че доставките са извършени и стоката е върната в гр. София, сезонът е приключил през септември 2020 г. Същото едва след януари 2021 г. предприема действия за регулиране на отношенията с доставчиците, съответно да търси издадени евентуално кредитно известие. Независимо от това същото събира доказателствата и изпраща пак със закъснение на счетоводителя за осчетоводяване, т. е. дружеството не бърза да спази законовите изисквания, а съгласно създадената от него организация си регулира отношенията и отчитането на задълженията по ЗДДС по собствена организация, а не месечн, както се изисква. В тази връзка моля да не се кредитират показанията на свидетелката С., че е осчетоводила със задна дата процесното кредитно известие, тъй като преди това твърди, че това кредитно известие го е осчетоводила на 01.02.2021 г. Няма как, ако не го е получил, да бъде осчетоводено същото. Другото, ако приемем твърдението, че със задна дата се осчетоводява, това е в разлив със Закона за счетоводството, който изисква ежедневно осчетоводяване на стопанските операции. Във връзка с доводите в жалбата за допуснати процесуални нарушения, същите не са налице. Имайки предвид големия брой издадени кредитни известия и закъсненията, видно от хронологичния регистър, както и голямото закъснение за отразяване в дневници за покупки, за фактури, считаме, че не следва да се прилага разпоредбата на чл. 28 от ЗАНН. Моля да имате предвид, че бюджетът е ошетен, тъй като през месец юли и август дружеството е приспаднало данъчен кредит, но той сторнира данъчен кредит със закъснение. С оглед твърдението, че данъкът е внесен, моля да имате предвид, че лихвите за закъснение не са внесени, защото те се установяват в ревизионно производство каквото не е извършено за тези периоди. Поради изложеното, както и това в писмените бележки, които представих моля да отхвърлите жалбата като неоснователна и потвърдите издаденото наказателно постановление като правилно и законосъобразно.

**Адв. \*:** Не е налице противоречие в твърденията на жалбоподателя и

показанията на свидетелката С. относно имейлите. Моля да констатираме, че писмените обяснения от „\*“ са общи в хода на административното производство и още в началото е посочено, че кредитното известие от „\*“ е получено на 10.03. Невярно е твърдението, че жалбоподателят има други данъчни задължения. Ако имаше такива, щеше да има писмени доказателства за това. По делото е представено удостоверение, от което е видно, че дружеството няма задължения към бюджета. Лихвите не са платени, защото \* не са ги изискали и не е направил ревизионния акт. По-късното връщане на стоката е свързано с годишната инвентаризация, която всички фирми правят. Относно мястото на извършване на сделката, това не е относим критерий към настоящия казус. Това, че към фактурата пише място на сделката гр. София, би могло да означава много неща и едно от тях е, че това ЕТ „\*“ има склад в София. Каквото и да е, важно е да се отбележи, че административно-наказващият орган трябва да събере доказателства в това производство, да обърне внимание кога са получени кредитните известия, кои са местата на доставка, кой, какви складове има. Това са доказателства, които са необходими при приключване на административно-наказателното производство. Това е съществен пропуск.

**Юриск. \*:** Всички доказателства са събрани в хода на административно-наказателното производство. За другите нарушения са образувани съдебни производства и от хронологичния регистър е видно, че всички кредитни известия са включени със закъснение месец февруари 2021 г. Те са издадени по фактури месец юли и август 2020 г., което е нарушение по чл. 124, ал.5 от ЗДДС.

**Адв. \*:** Невярно е твърдението, че в хода на административно-наказателната преписка са събирани данни относно получаване на кредитните известия. Такива данни са представени единствено от жалбоподателя. Тази констатация за получаването или по-късното получаване, или своевременно получаване следваше да фигурира в АУАН и това е основен принцип лицето да знае какво е нарушило.

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

Протоколът изготвен в съдебно заседание.

Заседанието закрито в 14.00 часа.

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

Секретар: \_\_\_\_\_

