

РЕШЕНИЕ

№ 1166

гр. София, 10.03.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД, 12-ТИ СЪСТАВ, в публично заседание на седми февруари през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Я. ЦВ. Д.

при участието на секретаря ХЕЛИЯ СЛ. СИМЕОНОВА
като разгледа докладваното от Я. ЦВ. Д. Административно наказателно дело
№ 20221110215637 по описа за 2022 година

Намери за установено следното:

Производството е по реда на раздел V от ЗАНН.

Образувано е по подадена жалба от вх.№ 32-342580 от 28.10.2021г. по описа на Агенция “Митници“, ТД Митница София от „ИРИ ТРЕЙД“ АД , седалище и адрес на управление в гр.София, представлявано от И. Л. срещу Наказателно постановление N 173 от 14.10.2021г. , издадено от директор на Териториална дирекция(ТД) Митница София, с което на жалбоподателя е наложена на основание чл. 112, ал. 4, вр. ал. 1, вр. чл. 84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС имуществена санкция в размер на 400 лева.

С жалбата се моли за отмяна на наказателното постановление като издадено при съществени нарушения на процесуалните правила на административнонаказателното производство, както и поради неправилно приложение на материалния закон, ако бъде установено твърдяното нарушение да бъде прието, че обективно липсва вина за полученото се закъснение, при установяване наличие на съставомерност на нарушението да се приеме, че се касае за моловажен случай по смисъла на чл.28 от ЗАНН, респективно, че не са били налице шест нарушения, а само едно.

Претендират се сторени по делото разноски.

В съдебно заседание жалбоподателят , редовно уведомен се представлява от адв. Тодорова с пълномощно по делото.

В хода на съдебните прения, последната от името на доверителя си иска отмяна на процесното НП.

В подкрепа на искането си, адв. Тодорова сочи разпоредбата на чл.84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС , от която следвало, че акцизен данъчен документ се подава за всяко превозно средство и за всеки получател.

Алтернативно, адв. Тодорова пледира за приложението на чл.28 от ЗАНН, тъй като по делото има данни за нарушението да е първо за нарушителя.

Наред с това се сочи, че в конкретния случай даже няма дължим акциз.

Адв.Тодорова претендира разноски , представя списък по чл. 80 ГПК и доказателства за извършването им.

В съдебно заседание , АНО - Директор на ТД Митница София, редовно уведомен не се явява. Представлява се от Ю.сконсулт Янев с пълномощно.

В хода на съдебните прения, последният изразява становище, че безспорно е доказано извършеното административно нарушение по чл.112, ал. 4 вр. ал. 1 от ЗАДС.

Отбелязва , че нарушението е извършено два пъти за три доставки, в три града – Русе, Добрич и Ямбол. Соци , че подаването на уведомление е процедурно обстоятелството и това, че се превозват в един камион се явява ирелевантно.

Заявява неотносителност на чл. 126 за маловажност, в ал. 1 към състава на нарушението, а наложената санкция е в минимален размер.

Претендира присъждане на Ю.сконсултско възнаграждение.

Съдът, като прецени поотделно и в съвкупност събраните по делото доказателства, намира за установено от фактическа страна следното:

„Ири Трейд“ АД е данъчнозадължено лице съгласно чл. 3, ал. 1, т. 6 от ЗАДС, въз основа на издадено удостоверение № BG005800/2119274/04.03.2021 г. от директора на ТД Югозападна, по подадено уведомление с вх. № П9Г-598/32-70247/02.03.2021 г. за получаване на акцизни стоки, освободени за потребление на територията на друга държава-членка,

съгласно чл. 76в, ал. 4, т. 1 ЗАДС.

На 02.03.2021 г. „Ири Трейд“ АД е подало до директора на ТД Югозападна уведомление за получаване на акцизни стоки, освободени за потребление на територията на друга държава-членка съгласно чл. 76в, ал. 4, т. 1 ЗАДС по образец, съгласно Приложение № 9г към чл. 56и от ППЗАДС, с вх. № П9г-598/32-70247/18.02.21 г.

Във връзка с това уведомление на 04.03.2021 г. е издадено удостоверение за платен акциз № BG005800/2119276/04.03.2021 г. за получаване на „други смазочни масла и други масла“ с кодове по КН 27101981 и 27101983 в количество 665 кг. от изпращач Same Deutz Fahr Deutschland, Lauingen, Германия и място на доставка на територията на Република България - разклон за с. Тръстеник, на главен път Бяла-Русе, склад на „Ири Трейд“ АД. На 30.03.2021 г. в Българска акцизна централизирана информационна система (БАЦИС) от „Ири Трейд“ АД е регистриран електронен акцизен данъчен документ е-АДД с уникален контролен номер (УКН) 0000000005946581/30.03.2021 г. за получените акцизни стоки по удостоверение за платен акциз BG005800/2119276/04.03.2021 г. С писмо с рег. № 32-94782/23.03.2021 г. по описа на ТД Югозападна от „Ири Трейд“ АД са изискани заверени копия на фактура и товарителница по доставката.

Писмото е получено от дружеството на 26.03.2021 г. видно от известие за доставяне № ИД PS 1202 00E76W 9. С писмо с вх. № 32-103309/31.03.2021 г. по описа на ТД Югозападна „Ири Трейд“ АД е представило пред ТД Югозападна изисканите документи.

При проверка от страна на контролния орган на предоставената международна CMR-товарителница по доставката, издадена от Same Deutz Fahr Deutschland, Lauingen, Германия с дата на изпращане на стоките 19.02.2021 г., е установено, че в клетка 24 на товарителницата, заверена от получател „Ири Трейд“ АД в гр. Ямол, не е посочен задължителен реквизит „дата на разтоварване“.

За установяване на датата на получаване на територията на страната на акцизните стоки по удостоверение за платен акциз № BG005800/2119276/04.03.2021 г. е изпратено писмо с рег. № 32116202/12.04.2021 г. по описа на ТД Югозападна до ЕТ „Акаунтънт-Галина Лилова“, посочен като превозвач по товарителницата по доставката, с което

са изискани документи, удостоверяващи точната дата на получаване на акцизните стоки. Писмото е получено от ЕТ на 13.04.2021г. видно от известие за доставяне № ИД PS 1202 00E5OC 5.

С писмо с вх. № 32- 133601/26.04.2021г. по описа на ТД Югозападна ЕТ „Акаунтънт-Галина Лилова“ е представил в ТД Югозападна следните документи - CMR- товарителница № T186055/19.02.2021г., издадена от Same Deutz Fahr Deutschland, Lauingen, Германия и заверена в гр. Ямбол от „Ири Трейд“ АД, както и товарителница за превоз в страната № 115713/25.02.2021 г. Допълнително по електронна поща ЕТ „Акаунтънт-Галина Лилова“ е предоставила: заявка-договор за превоз на стоки от 24.02.2021 г. и фактура за заплащане на транспортна услуга с №*****/26.02.2021 г. със срок за плащане 15.03.2021 г.

С писмо с рег. № 32-140086/29.04.2021г. по описа на ТД Югозападна „Ири Трейд“ АД е поканено да се яви представител на дружеството на 14.05.2021 г. в сградата на ТД Югозападна за съставяне на АУАН.

Писмото е получено от дружеството на 07.05.2021 г. видно от известие за доставяне № ИД PS 1202 00EDQR Z.

На указаната дата не се е явил надлежно упълномощен представител на дружеството, като св. Ю. В. съставил на „Ири Трейд“ АД АУАН № 141/14.05.2021 г. за нарушение на чл. 112, ал. 4 от ЗАДС.

АУАН е съставен в отсъствие на нарушителя при условията на чл. 40, ал. 2 ЗАНН.

С вх. № 32-154943/18.05.2021 г. в ТУ на ТД Югозападна е постъпило обяснение от „Ири Трейд“ АД, съдържащо възражение, в което се заявява, че това е първи внос на масла и дружеството е срещнало сериозни затруднения при подаване на необходимите документи, че настройването на фирмения им софтуер към митническите системи е отнело време, както и че вече са запознати с процедурата и изпълняват точно изискванията на закона. Моли да се приеме, че случаят не касае шест отделни доставки, а само една, като при определяне на размера на наказанието да се отчете, че не са оцетили бюджета, както и че не са допуснали нарушение на чл. 76в, ал. 4, т. 1 ЗАДС. АУАН е връчен на 18.06.2021 г. на упълномощено лице от „Ири Трейд“ АД.

Съгласно издадено удостоверение № BG005800/2119276/04.03.2021 г.

по подадено искане с вх. № П9Г-599/32-70251/02.03.2021 г. за получаване на акцизни стоки, освободени за потребление на територията на друга държава членка съгласно чл. 76в, ал. 4 от ЗАДС, с място на получаване и разтоварване на стоките: България, гр. Ямбол, с уведомление № 21BG580000440 дължимият акциз за стоките - „други смазочни масла и други масла“ с кодове по КН 27101981 и 27101983 в количество 665 кг. е в размер на 0 лева.

Въз основа на съставения АУАН е издадено атакуваното НП № 173/14.10.2021г., с което на „Ири Трейд“ АД е наложена имуществена санкция в размер на 400 лева на основание чл. 112, ал. 4, вр. ал. 1, вр. чл. 84, ал. 7, т. 1 ЗАДС.

Видно от заповед № ЗАМ-1084/32-246797/02.08.2021 г. директорите на териториалните дирекции са оправомощени съгласно териториалната им компетентност да сключват споразумения за прекратяване на административнонаказателното производство, както и да издават наказателни постановления по реда на ЗАДС.

Преди осъществяване на вноса и в хода на същия „Ири трейд“ АД, за които това бил първи внос, срещнало затруднения относно начина, по който да осъществи декларирането технически, като знаели, че ще получат няколко и търсило неколkokратно помощ от различни митнически служители, включително от Ю. В., като в определен момент бил в болничен, както и търсило съдействие от дружество, което е имало внос, за да осъществи тяхното митническо представителство, но впоследствие те отказали да осъществят такова. Всичко това довело до подаване на необходимите документи, които били свързани с декларирането на вноса със закъснение.

Изложената фактическа обстановка се установява от съдбраните доказателства и не е спорна между страните.

При така установеното, съдът намира, че жалбата е допустима, но по съществото си неоснователна.

Съдът намери, че АУАН и НП са съставени от оправомощени длъжностни лица, в кръга на компетенциите им, съобразно чл. 128, ал. 2 ЗАДС и № ЗАМ-1084/32- 246797/02.08.2021 г. на директора на Агенция „Митници“.

В хода на административнонаказателното производство не са допуснати

съществени процесуални нарушения.

АУАН е съставен в отсъствие на представител на нарушителя при спазване на чл. 40, ал. 2 от ЗАНН.

На 14.05.2021 г. в сградата на ТД Югозападна не се е явил надлежно упълномощен представител на дружеството, но дружеството е било уведомено с писмо от наказващия орган, което е било получено в дружеството на 07.05.2021 г., видно от известие за доставяне № ИД PS 1202 00EDQR Z.

На 18.06.2021 г. АУАН е връчен на лице, което е разполагало с надлежна представителна власт, поради което и доколкото дружеството е било уведомено то и правото му на защита не е нарушено.

Спазени са и сроковете по чл.34 от ЗАНН, тъй като АУАН е съставен в този по чл. 34, ал. 1 ЗАНН, а атакуваното НП в този по чл. 34, ал. 3 ЗАНН. АУАН и НП съдържат всички реквизити, посочени в чл. 42 и чл. 57 от ЗАНН. В АУАН и НП словесно е описано административното нарушение, което словесно описание съответства на посочената правна квалификация на административното нарушение.

Налице е идентичност в словесното описание на административното нарушение и посочената му правна квалификация в АУАН и в НП, като с последната е коригирана , допусната неточност в АУАН, където е посочено , че товарителницата е заверена в гр. Ямбол, вместо в гр. Добрич.

Съдът на собствено основание и в пределите на своята компетентност не установи процесуални нарушения, водещи до отмяна на НП.

От събраните по делото доказателства се установява извършването на нарушение по чл. 112, ал. 4, вр. ал. 1, вр. чл. 84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС.

Съгласно разпоредбата на чл. 43, ал. 1, т. 1 от ЗАДС лицата по чл. 3, ал. 1, т. 4 и т. 6 от ЗАДС начисляват дължимия акциз на датата, на която акцизът е станал дължим с издаване на данъчен документ по чл. 84, ал. 1 ЗАДС, като съгласно чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗАДС данъчните документи са: акцизен данъчен документ или регистриран електронен акцизен данъчен документ.

Разпоредбата на чл. 84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС предвижда, че акцизен данъчен документ се издава на датата, на която акцизните стоки са освободени за потребление по смисъла на чл. 20, ал. 2 от същия закона за

всеки получател и за всяко превозно средство с изключение на случаите по чл. 20, ал. 2, т. 5, т. 15-18 от ЗАДС.

Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 13 от ЗАДС освобождаване за потребление е получаването на акцизни стоки, освободени за потребление в друга държава членка, освен когато стоките постъпят в данъчен склад на територията на страната.

Получените от „Ири Трейд“ АД акцизни стоки - „други смазочни масла и други масла“ с кодове по КН 27101981 и 27101983 в количество 665 кг. са освободени за потребление на 26.02.2021 г., съгласно изискването на чл. 20, ал. 2, т. 13 от ЗАДС.

Този факт се установява от товарителница за превоз в страната № 115713/25.02.2021 г. и заявка-договор за превоз на стоки от 24.02.2021 г., предоставени на наказващия орган от ЕТ „Акаунтънт-Галина Лилова“.

Дружеството-жалбоподател е регистрирало електронен акцизен данъчен документ с уникален контролен номер 0000000005946581 на 30.03.2021 г., а не на датата на получаване на акцизните стоки 26.02.2021 г.

Предвид факта, че на 26.02.2021 г. „Ири Трейд“ АД не е начислило дължимия акциз в размер на „0 лева“ с издаване на данъчен документ по чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗАДС по реда на чл. 84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС за акцизни стоки, освободени за потребление на територията на друга държава членка, описани по-горе, а го е начислило на 30.03.2021 г., т.е. след повече от месец, е осъществило състава на нарушение по чл. 112, ал. 4, вр. ал. 1, вр. чл. 84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС.

Нарушението е формално и е осъществено чрез бездействие, като за довършването му не е необходимо настъпването на общественоопасни последици.

Дружеството не е изпълнило задължението си да издаде акцизен данъчен документ на датата, на която акцизните стоки са освободени за потребление в друга държава членка.

Изложеното от адв.Тодорова, че се касае само за една доставка, респективно за едно нарушение, съдът намира за неоснователно, тъй като се установи, че Дружеството е очаквало да получи няколко вида стоки, за които да се подадат различни уведомления.

На 02.03.2021г. „Ири Трейд“ АД е подало уведомление за получаване на акцизни стоки, освободени за потребление на територията на друга държава членка. Установява се, че за различните видове стоки, които са описани в международната товарителница, са издадени различни фактури, същите са с различни адреси на разтоварване.

Доколкото административното нарушение е осъществено от Ю.дическо лице, то неговата отговорност е обективна и безвиновна.

Съдът намира за неоснователно искането за прилагане на чл. 28 от ЗАНН.

Нарушението е формално, поради което евентуалната липса на вреди не може да доведе до извод за неговата маловажност. Нарушенията по ЗАДС предвиждат засилен митнически контрол и степента им на обществена опасност е по-висока. Неподадената декларация в срок е свързана с отчетността и контрола върху дейността с акцизни стоки, поради което и законодателят е въвел срокове за изпълнение на тези задължения, които в конкретния случай не са спазени и в процесния случай подаването на декларация е в срок повече от месец.

Наложената имуществена санкция е минимален размер, поради което и не подлежи на изменение.

Предвид това, Наказателното постановление следва да бъде потвърдено, като правилно и законосъобразно.

С оглед изхода от делото, наказващият орган има право на разноси, които се претендират.

Водим от готното и на основание чл. 63, ал. 2, т.5 и чл. 63д, ал. 3 от ЗАНН, СЪДЪТ

РЕШИ:

ПОТВЪРЖДАВА Наказателно постановление № 173 от 14.10.2021г. , издадено от директор на Териториална дирекция Митница София, с което на от „ИРИ ТРЕЙД“ АД е наложена на основание чл. 112, ал. 4, вр. ал. 1, вр. чл. 84, ал. 7, т. 1 от ЗАДС имуществена санкция в размер на 400 лева.

ОСЪЖДА от „ИРИ ТРЕЙД“ АД **ДА ЗАПЛАТИ** на ТД Митница София сумата в размер на 100 лева - разноси за Ю.сконсултско възнаграждение.

РЕШЕНИЕТО подлежи на касационно обжалване пред Административен съд - гр. София по реда на Глава XII от АПК в 14-дневен срок от получаване на съобщението за изготвянето му.

Съдия при Софийски районен съд: _____