

РЕШЕНИЕ

№ 24333

гр. София, 14.07.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в публично заседание на 14.04.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петя Стоилова

при участието на секретаря Цветанка Митакева, като разгледа дело номер **11783** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

производството е по реда на чл.156-161 ДОПК.

Образувано е по жалба на „ВИНАЛ“ АД срещу Ревизионен акт № BG005800-РК8-РА9/03.08.2022г. издаден от Д. Н. Г. на длъжност главен инспектор в Териториална дирекция на Агенция „Митници“, отдел „Последващ контрол“, сектор „Акцизен контрол“ при ТД Митница С. - орган възложил ревизията и Б. Д. И. на длъжност главен инспектор в Териториална дирекция на Агенция „Митници“, отдел „Последващ контрол“, сектор „Акцизен контрол“ при ТД Митница С. - ръководител на ревизията, мълчаливо потвърден от Директора на Агенция „Митници“.

Според жалбата, в хода на ревизионното производство са допуснати съществени нарушения на процесуални правила, актът е в противоречие с материалния закон и несъответства с целта на закона. Жалбоподателят не е съгласен с установените с ревизионния акт задължения на дружеството за заплащане на акциз. Смята, че правните изводи са формирани въз основа на неверни фактически констатации.

При извършената повторна ревизия е налице разлика в установяванията за дължим акциз и корекция на фирите при купажиране, като е нарушен основният принцип на чл.155, ал.8 от ДОПК – с решението РА не може да се изменя във вреда на жалбоподателя. В жалбата са развити следните съображения срещу законосъобразността на ревизионното производство и издадения в резултат РА:

1.Отсъства съпоставка и анализ на извършения мониторинг и съставените при него документи и начислените фири с технологичните загуби, отразени в материалната отчетност в ревизирания период. Не е съобразен броя на реално извършените операции със

стоките, след съставяне на актовете за купаж в производствената изба. В Цех „Бутилиране“ размерът на фирите е обобщен в акта за производство, макар и да не е документирана всяка операция/манипулация със стоките, същата е реално извършена и е установена като необходима и изпълнявана при извършения мониторинг. Това не е отстранено и в ревизионния акт и извършеният мониторинг е описан самоцелно, като не позволява сравнение нито при съставяните документи, нито в размера на отчетените и описани в тях фири.

2.Извършено е многократно математическо приравняване на количество и алкохолен градус, което не е необходимо и не се извършва в реални условия.

3. Отсъстват констатации и съображения за установения размер на задълженията за акциз, изложени в таблиците на стр.144 - стр.146 от РА. Не е посочен механизъм на извършените изчисления за размера на акциза, както и документите, в които следва да бъде извършена корекция и извършените в тях начисления за фири, които не съответстват на размера на установяването. Така, непризнаването на извършено поне едно филтруване и преливане, преди бутилиране и свързаното е това преливане, води до непризнаване на реална загуба в размер на 0,65% от количество и алкохолен градус. Това води до начисляване на акциз в размер на над 85 000 лева. При необходимо извършване на повторение на операцията, технологичната загуба е в размер на 0,65% от остатъчното количество.

4.Приетите от ревизираното лице технологични загуби са приети като количество и % там, където са под законовата норма, но са редуцирани в частта, в която я надвишават. При извършване на технологичните операции, изключително рядко една операция напр. купажиране или филтруване съществува самостоятелно. Всяка от технологичните операции е съпроводена от необходимостта от уеднаквяване/хомогенизиране на течността, което е свързано с преливане от съд в съд. Изключително трудно е да се определи загубата при филтруване и загубата за преливане. Така завишаваното на нормата на едната от операциите и утвърждавано на по-нисък праг за друга от тях, следва да бъде съобразено като общ размер на технологична загуба, преди да бъде извършена редукцията до размера на законовия праг.

5.Извършено е математическо начисляване на технологични загуби, без да бъде съобразен размера на внесения акциз и алкохолният градус, за който той е заплатен. Така например в период м.септември 2018 г. е посочена стока и са изчислявани технологични загуби при краен алкохолен градус 37.9%. Акциз е деклариран и заплатен и стоката е облепена е бандерол за 38%.

6.При описания мониторинг е констатирано и описано в Акт за купаж № 884/05.04.2022 извършено купажиране на етилов алкохол. На стр.14 в РА са описани количествата по съдове. Техният механичен сбор не съответства на полученото при аритметичното изчисление и вписано количество в Акт за купаж № 884. Начисляването на фирите е извършено с математическо налагане на процента в общ размер върху цялото количество продукт. На практика, загубите се регистрират при всяка операция, което води до намаляване на количеството продукт и всяко следващо начисление следва да бъде извършено върху намаления продукт. При 2000 л. това формира разлика от 8 литра, което е описано без анализ и обсъждане.

7.В Акт за купаж № 885/12.04.2022 г. са описани манипулации, извършвани след приключване на производството в Цех „Купажиране“. При тези манипулации са установени и признати размери на фирите. В таблицата с посочени непризнати размери на фирите при извършени манипулации е посочен единствено установения размер на задълженията за

акциз, но не е посочена регистрираната в материалната отчетност фира, не е посочен признат размер на фирите, съответстващи на извършения мониторинг, анализ на операциите и технологичните загуби, съответен на вида и количеството на произвежданата напитка. Така издаденият ревизионен акт не изпълнява указанията в решение № Р-36/32-26685/25.01.2022г., извършеният мониторинг на производствения процес да е с цел установяване на действителните технологични загуби при извършваните манипулации. Данните от мониторинга е указано да се съпоставят с данните, отразени в материалната отчетност, дневниците по ЗВСН и актовете за производство, имащи отношение към произведените алкохолни напитки през ревизирания период.

8. В Акт за купаж № 680/06.11.2018 г. са отчетени фири за преливане, бистрене, филтруване, преливане. В. от акта за купаж е извършено смесване на етилов алкохол с различен алкохолен градус и добавяне на омекотена вода и захар при достигане на алкохолен градус 96.58%. По акт за купаж са отчетени загуби общо 1,178%. От таблицата на стр.132 от РА е видно, че не се признават фири и се извършва корекция/установяване на дължим акциз за извършените манипулации по филтруване и бистрене. Необоснована с констатацията, че е извършено единствено преливане. Филтруването е допустима манипулация, а извършеното добавяне на омекотена вода и захар е обработка „купажиране“, което като технологична загуба съвпада с посочените технологични загуби за „бистрене“.

9.В Акт за купаж № 742/14.02.2020 г. са отчетени загуби от преливане и купажиране. В Ревизионния акт са признати загубите от преливане, но е отказано приемане на извършената манипулация купажиране. Етиловият алкохол, макар и с еднороден градус се утаява и изпарява, т.е. съдържанието на алкохол в цялата течност не е идентично и купажирането е свързано с уеднаквяване на сместа - разбъркване до достигане на еднородност на цялата партида. Мотиви за неприемане на технологичната загуба от купажиране не са изложени.

10.Невъзможността за отразяване на технологичните загуби в процеса на обработка и възприетото становище, че загубите са за сметка на производителя и същият дължи заплащане на акциз за „липсващите“ стоки, които реално са загуба, не съответства на смисъла на чл.25, ал.1, т.4 от ЗАДС и чл. 7, § 4 от Директива 2008/118/ЕО и приетата Директива ЕС 2020/262. Акцизно задължение възниква за стоките, освободени за потребление, в т.ч. липси, които не представляват технологични загуби и/или безвъзвратно унищожени стоки. Установяването на действителния размер на технологичната загуба ще доведе до обосновано определяне и изчисляване на акцизното задължение. Механичното отричане на извършени производствени операции, без разглеждане и съобразяване на технологичния процес, без позоваване на технически спецификации и без отразяване в ревизионния акт на спецификата на всяка от стоките, за които е отказано признаване на размер на технологични загуби, вида на стоката, количеството и т.н. не позволява лицензиарият складодържател да обоснове наличието на фири/технологични загуби за всеки конкретен случай. Начисляването в РА е извършено чрез прилагане на математически алгоритъм, без допълнителни мотиви и отчитане на производствените манипулации, представени на проверяващите при извършване на проверката по делегация и обяснени, както в техническата спецификация, така и в представената технологична схема.

11.Не е съобразено обстоятелството, че съществено е отчитането на реално отчетени в производството фири в определени граници и същите следва да бъдат съпоставени с нормативно допустимите. Така в ревизионния акт е възприето, че начисляваните от

дружеството фири за преливане са в размер 0,202%, а не допустимите 0,250%, а същевременно фирите за филтруване, начислявани в размер 0,402% са редуцирани до нормативно признатия размер от 0,4%. Така, общо начислените от дружеството фири са под указания в закона пределен размер, но в ревизионния акт са констатирани като липса и за тях е начислено акцизно задължение. Приложеният аритметичен метод, който не се основава на установени факти, свързани с технологията на производство и спецификата в организацията и документооборота на ревизираното лице, води до необоснованост на издадения ревизионен акт и установява според жалбоподателя противоречието му с материалния закон.

В съдебно заседание жалбоподателят, чрез адв. Б. поддържа жалбата, претендира присъждане на разноски по делото по представен списък.

Ответникът се представлява от юрк. Б., която оспорва жалбата. Представя писмени бележки и претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение и разноски по представен списък, съгласно чл.161 от ДОПК.

СГП не взема участие по делото.

От фактическа страна, от събраните по делото доказателства се установява следното:

„ВИНАЛ“ АД притежава издадено удостоверение № 71/10.09.2005 г. от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма и е вписано в Регистър на фирмите, получили удостоверения, съгласно Закона за виното и спиртните напитки. Има издадено Удостоверение за вписване в лозарския регистър като винопроизводител с № 21301832/16.08.2013 г., издадено от Изпълнителна агенция по лозата и виното. Дружеството притежава Удостоверение № 54 В/20.11.2000 г. от Националната лозаро-винарска камара, удостоверяваща, че „ВИНАЛ“ АД е вписано в Регистъра на производителите на грозде, вино и продукти от грозде и вино.

„ВИНАЛ“ АД е данъчнозадължено лице по смисъла на чл. 3, ал. 1, предл. първо от ЗАДС. На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за акцизите и данъчните складове на „Винал“ АД е издаден Лиценз за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки с № 128/27.06.2006г., находящ се в [населено място], ПК 5500, [улица]. Разрешените в лиценза операции в данъчния склад са: ферментация, купажиране и отлежаване на вина от грозде и плодове, изваряване на виноматериали, вино и плодови каши, производство, отлежаване и купажиране на ракии от грозде и плодове, производство на водка и джин, производство на дестилати и междинни продукти от вино и плодове, производство на бренди, вермути и ликьори, получаване на смеси от ароматични вещества и екстракти от плодове и билки, които ще се влагат в производството на ароматизирани вина - бели, червени и розе, денатуриране на етилов алкохол по общия метод. Като обезпечение за лиценза е издадена банкова гаранция и анекси от № 1 до № 9 към нея, в размер на 714 831 лева, издадена от „Интернешънъл Асет Банк“ АД, валидна до 31.12.2023 г.

С решение № Р-142 от 11.02.2020 г. на директора на Агенция „Митници“, съгласно чл. 53, ал. 3 от ЗАДС е прекратено действието на Лиценз № 128 на „ВИНАЛ“ АД за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки. След като в ТД Югозападна на Агенция „Митници“ е получено Писмо рег. № 32-45467/11.02.2020 г. от директора на дирекция „Акцизна дейност и методология“ при Централно митническо управление, относно издаденото Решение № Р-142 от 11.02.2020 г. на директора на Агенция „Митници“ за отнемане и прекратяване действието на Лиценз № 128/27.06.2006 г. за складиране на акцизни стоки в данъчен склад с ИНДС BGNCA00046001, на „Винал“ АД е образувана проверка, обективизирана с Протокол за установяване на факти и обстоятелства № ВС005800-

РК8-ПП304/08.09.2020 г. Проверяващият екип е изготвил Искане за извършване на проверка по делегация с БАЦИС № ВС005800-РК8-ИПД2/14.02.2020 г., на 04.08.2020 г. ТД Югозападна е получено писмо с рег. № 32- 226567/04.08.2020 г. от директора на ТД Д., ведно с Протокол от извършена проверка по делегация.

Ревизионното производство е образувано с издаване на Заповед за възлагане на ревизия № ЗВР-5800-ПК-3/32-41005/07.02.2022 г., издадена от Д. Г. на длъжност главен инспектор в Териториална дирекция на Агенция „Митници“, отдел „Последващ контрол“, сектор „Акцизен контрол“ към Териториална дирекция Митница С., оправомощен съгласно Заповед № ЗТД-5800-560/32-296254/17.09.2021 г. на директора на Териториална дирекция Митница С..

С РА № ВГ005800-РК8-РА9/03.08.2022 г. на „ВИНАЛ“ АД са установени задължения за акциз в размер на 409 929,93 лв., възникнали на основание чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС и лихви за просрочил към тях в размер на 130 058,19 лв., изчислени към 03.08.2022 г., дължими на основание чл. 175 от ДОПК. Ревизионният акт е връчен на 26.08.2022 г. на Р. П. Ц., представляващ на „В.“ АД.

Производството по административно обжалване на РА № ВГ005800-РК8- РА9/03.08.2022 г. е приключило в хипотезата на чл. 156, ал. 4 от ДОПК – решаващият орган не се е произнесъл в срок, с което РА е мълчаливо потвърден.

Съгласно разпоредбата на чл. 25, ал. 1, т. 4 от ЗАДС до освобождаване за потребление на акцизните стоки, лицензираните складодържатели и регистрираните лица не дължат акциз при технологичен брак за акцизните стоки в допустимите норми, определени с технологичната документация за съответното производство или дейност.

Производството на високоалкохолни напитки се осъществява по реда на ЗВСН и нормативните актове по прилагането му. Съгласно чл. 153 от ЗВСН допустимите размери на загуби при манипулации на етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки се определя съгласно Приложение № 9. Друг приложим нормативен акт през ревизирания период е „Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири, брака и липсите на стоково-материални ценности при съхраняването и транспортирането им“. Законодателят изрично е разграничил различните производствени манипулации, като за всяка е определил различен максимален размер на количествените загуби, като е посочил, че надхвърлянето на същите води до липса на законово основание за освобождаване от акциз. В хода на ревизионното производство ревизиращият екип е извършил анализ на представените от ревизираното лице документи и справки, като същите са съпоставени с подавания с акцизните декларации по данъчни период регистър „Дневник на складовата наличност“. Установено е, че извършените технологични манипулации при производството на високоалкохолни напитки, осъществявани на територията на данъчен склад с ИН ВГНСА00149001, се обективира в документи, дневници и регистри, както следва:

- Технически спецификации на произвежданите високо-алкохолни напитки;
- Дневник № 2 - воден по реда на Закона за виното и спиртните напитки (ЗВСН), в който се описват производствените манипулации по реда на тяхното извършване;
- Актове за производство;
- Актове за купаж;
- Дневник № 4 воден по реда на ЗВСН - отразява заприходената за реализация продукция с точно търговско наименование на продуктите;
- Складови разписки, за завеждане на готовата продукция в материалната отчетност на

лицензирания складодържател;

-Регистър „Дневник за складовата наличност“ (РДСН) воден в изпълнение на разпоредбите на чл. 88 от ЗАДС.

Воденият от дружеството РДСН в съответствие с разпоредбите на чл. 88 от ЗАДС е подаван ведно с акцизните декларации по данъчни периоди през ревизирания период, с което са изпълнени разпоредбите на чл. 88, ал. 3 от ЗАДС. Ревизиращият екип, въз основа на извършения анализ на производствените процеси и свързания с него документооборот е установил, че дружеството изготвя три вида актове, с които документираща производствените процеси:

- Акт за купаж, в който се отразяват извършените производствени манипулации, както следва: „преливане от голям в голям съд“, „бистрене“, „филтриране“, „преливане от голям в голям съд“.

- Акт за купаж, в който за количеството акцизни стоки постъпващи за бутилиране се отразява извършена манипулация „купажиране“ и „преливане от голям в голям съд“.
- Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, в който се отразяват допуснатите фири в бутилков цех.

От събраните в ревизионното производство писмени доказателства - актове за производство и счетоводни документи, намерили отражение в РДСН е установено, че „ВИНАЛ“ АД в производствения процес на алкохолни напитки прилага манипулация „бистрене“. Манипулация „бистрене“ е допустима по смисъла на Приложение № 12 към чл. 129 от ЗВСН. В разпоредбата на чл. 153 от ЗВСН е посочено, че допустимите размери на загуби при манипулации на етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки се определят съгласно приложение № 9. В приложение 9 към чл. 153 от ЗВСН законодателят не е предвидил загуби/фири при манипулации за етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки, вследствие на извършена манипулация „бистрене“. Предвид гореизложеното, ревизиращия екип е приел, че за извършената манипулация „бистрене“, свързана с прехвърлянето на количеството акцизни стоки от един резервоар в друг резервоар е налице основание за признаване само на извършена манипулация „прехвърляне от голям в голям съд“, за която е определен допустим размер на количествени загуби в размер на 0.202%.

В хода на ревизионното производство ревизиращият екип е извършил анализ на представената от ревизираното лице „Технологична схема производство и подготовка за бутилиране на В.“. Установено е, че производството на високо-алкохолни напитки в данъчния склад протича на два етапа в хода на които се извършват следните манипулации:

Първи етап - производство на купажи, включващо манипулации: преливане от голям в голям съд, бистрене, филтриране, преливане от голям в голям съд, купажиране.

Втори етап - производство на краен продукт, включващо манипулации: преливане от голям в голям съд, филтруване, бутилиране.

Предвид събраните доказателства и извършения анализ на производствените процеси, органите издали оспорвания РА са приели за установени следните допустими (максимални) размери на технологични загуби по видове манипулации съгласно изготвените от дружеството първични счетоводни документи, чрез които същите са документирани:

За производствени манипулации отразявани в Акт за купаж, в който ревизираното лице отразява извършените производствени манипулации: преливане от голям в голям съд, бистрене, филтриране, преливане от голям в голям съд ревизиращите органи са приели за извършени производствени манипулации и възникнали в резултат на тях технологични загуби, както следва в Таблица 1:

Таблица 1

№	Вид манипулация	Утвърдени и допуснати загуби/фири от дружеството при производствени манипулации в %	Максимално допустим размер съгласно ЗВСН на загуби при манипулации, за дестилати и спиртни напитки в %	Установени допустими /максимални/ размери на технологични загуби в производствения процес
1	Преливане от голям в съд над 1000 л. - съд за корекция на алк. градус	0.202	0.250	0.202
2	Преливане от голям в съд над 1000 л. - съд, в който се добавят бистрители	0.202	0.250	0.202
3	Филтруване	0.402	0.400	0.400
4	Преливане от голям в съд над 1000 л. - купаженсъд	0.202	0.250	0.202

- За производствени манипулации отразявани в Акт за купаж, в който ревизираното лице отразява извършена манипулация „купажиране“ за постъпващи за бутилиране акцизни стоки, ревизиращите органи са приели за извършена производствена манипулация „купажиране“ и възникналите в резултат на тази манипулация технологични загуби в размер на 0,370%.

- За производствени манипулации отразявани в Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, в който ревизираното лице отразява възникналите технологични загуби при производствени манипулации в бутилков цех ревизиращите органи са приели за извършени производствени манипулации и възникнали в резултат на тях технологични загуби съгласно посоченото:

Таблица 2

№ №	Вид манипулация	Утвърдени и допуснати загуби/фири от дружеството при производствени манипулации в %	Максимално допустим размер съгласно ЗВСН на загуби при манипулации, за	Установени допустими/максимални/ размери на технологични загуби в производствения процес
--------	-----------------	---	--	--

			дестилати и спиртни напитки в %	
1	Преливане от голям в съд над 1000 л. -депозитен резервоар	0.202	0.25	0.202
2	Филтруване	0.402	0.40	0.4
3	Бутилиране	1.2	0.50	0.5

След установяване броя на производствените манипулации и максимално допустимите технологични загуби за всяка от тях органите издали оспорвания РА са констатирани случаи, при които е налице надвишаване на максимално допустимите норми при производство на алкохолни напитки в „Купажен цех“ и в „Б. цех“. За технологичните загуби при производствени манипулации, надвишаващи размера на максимално допустимите загуби органите издали оспорвания РА са приели, че представляват освобождаване за потребление по смисъла на чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС, като за тези количества възниква задължение за заплащане на акциз.

- Установени липси на акцизни стоки в „Купажен цех“ по данъчни периоди, за които на основание чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС ревизиращите органи са установили задължение за заплащане на акциз, както е посочено в Таблица 3:

Таблица 3

№ по ред	Ревизиран период	Установен размер на липса в HTL при 100% vol. с РА	Акцизна ставка в литри при 100% vol.	Размер на задължението за акциз с РА
-------------	---------------------	---	---	--

1	01.06.2018- 30.06.2018	0.07345	1100	80.80 лв.
2	01.07.2018 31.07.2018	0.10411	1100	114.52 лв.
3	01.08,2018 31.08.2018	0.00894	1100	9.83 лв.
4	01.09.2018	1.43782	1100	1,581.60 лв.

	30.09.2018			
5	01.10.2018 31.10.2018	0.93951	1100	1,033.46 лв.
6	01.11.2018 30.11.2018	0.75769	1100	833.46 лв.
7	01.12.2018 31.12.2018	1.33133	1100	1,464.46 лв.
8	01.01.2019 31.01.2019	0.05216	1100	57.37 лв.
9	01.02.2019 28.02.2019	0.92924	1100	1,022.16 лв.
10	01.03.2019 31.03.2019	0.75282	1100	828.10 лв.
11	01.04.2019 30.04.2019	0.81495	1100	896.44 лв.
12	01.05.2019 31.05.2019	1.40701	1100	1,547.71 лв.
13	01.06.2019 30.06.2019	0.33509	1100	368.60 лв.
14	01.07.2019 31.07.2019	1.25738	1100	1,383.12 лв.
15	01.08.2019 31.08.2019	1.04459	1100	1,149.05 лв.
16	01.09.2019 30.09.2019	1.19415	1100	1,313.56 лв.
17 .	01.10.2019 31.10.2019	1.46556	1100	1,612.11 лв.
18	01.11.2019 30.11.2019	0.00036	1100	0.40 лв.
19	01.12.2019 31.12.2019	2.99415	1100	3,293.57 лв.
20	01.01.2020 31.01.2020	3.15918	1100	3,475.10 лв.
21	01.02.2020 20.02.2020	0.36016	1100	396.18 лв.

Ревизиращите органи са приели, че в „Купажен цех“ за данъчни периоди, посочени в Таблицата по-горе е налице освобождаване за потребление по смисъла на чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС за възникналите технологични загуби при производствени манипулации, надвишаващи размера на максимално допустимите загуби. След определяне на данъчната основа е приложена акцизната ставка посочена в разпоредбата на чл. 31, ал. 1, т. 5 от ЗАДС, като за данъчните периоди, посочени в Таблица 3 с РА са установени задължения за акциз общо в размер на 22 461.60 лв,
- Установени липси на акцизни стоки в „Б. цех“ по данъчни периоди, за

които на основание чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС ревизиращите органи са установили задължение за заплащане на акциз, както е посочено в Таблица 4:

Таблица 4

№ по ред	Ревизиран период	Установен размер на липса в НТЛ при 100% vol. с РА	Акцизна ставка в литри при 100% vol.	Размер на задължението за акциз, установени с РА
1	04.05.2017-31.05.2017	0.72279	1100	795.07 лв.
2	01.06.2017-30.06.2017	3.368	1100	3,704.80 лв.
3	01.07.2017-31.07.2017	1.8994	1100	2,089.34 лв.
4	01.08.2017-31.08.2017	1.63289	1100	1,796.18 лв.
5	01.09.2017-30.09.2017	1.46651	1100	1,613.16 лв.
6	01.10.2017-31.10.2017	1.8847	1100	2,073.17 лв.
7	01.11.2017-30.11.2017	0.14061	1100	154.68 лв.
8	01.12.2017-31.12.2017	2.47435	1100	2,721.79 лв.
9	01.01.2018-31.01.2018	1.70079	1100	1,870.87 лв.
10	01.02.2018-29.02.2018	1.00502	1100	1,105.53 лв.
11	01.03.2018-31.03.2018	0.20752	1100	228.27 лв.
12	01.04.2018-30.04.2018	1.73506	1100	1,908.57 лв.
13	01.05.2018-31.05.2018	2.23847	1100	2,462.32 лв.
14	01.06.2018-30.06.2018	1.16395	1100	1,280.34 лв.
15	01.07.2018-31.07.2018	0.24351	1100	267.86 лв.
16	01.08.2018-31.08.2018	0.58836	1100	647.20 лв.
17	01.09.2018-30.09.2018	18.68128	1100	20,549.41 лв.
18	01.10.2018-31.10.2018	10.33107	1100	11,364.18 лв.
19	01.11.2018-30.11.2018	12.54166	1100	13,795.83 лв.
20	01.12.2018-31.12.2018	17.18644	1100	18,905.08 лв.
21	01.01.2019-31.01.2019	11.1721	1100	12,289.31 лв.
22	01.02.2019-28.02.2019	7.78933	1100	8,568.26 лв.
23	01.03.2019-31.03.2019	10.57229	1100	11,629.52 лв.
24	01.04.2019-30.04.2019	18.27868	1100	20,106.55 лв.
25	01.05.2019-31.05.2019	15.50482	1100	17,055.30 лв.
26	01.06.2019-30.06.2019	13.64003	1100	15,004.03 лв.
27	01.07.2019-31.07.2019	18,2372	1100	20,060.92 лв.
28	01.08.2019-31.08.2019	14.07161	1100	15,478.77 лв.
29	01.09.2019-30.09.2019	20.1657	1100	22,182.27 лв.
30	01.10.2019-31.10.2019	26.76395	1100	29,440.35 лв.
31	01.11.2019-30.11.2019	2.17115	1100	2,388.26 лв.
32	01.12.2019-31.12.2019	41.36331	1100	45,499.65 лв.
33	01.01.2020-31.01.2020	22.64592	1100	24,910.51 лв.

34	01.02.2020-20.02.2020	20.99308	1100	23,092.39 лв.
----	-----------------------	----------	------	---------------

Ревизиращите органи са приели, че в „Б. цех“ за данъчни периоди посочени в Таблица № 4 е налице освобождаване за потребление по смисъла на чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС за възникналите технологични загуби при производствени манипулации, надвишаващи размера на максимално допустимите загуби. След определяне на данъчната основа е приложена акцизната ставка посочена в разпоредбата на чл. 31, ал. 1, т. 5 от ЗАДС, като за данъчните периоди, посочени в Таблица 4 с РА са установени задължения за акциз общо в размер на 357 039,72 лв.

Прилаганите от ревизираното лице производствени манипулации при производство на алкохолни напитки са необходими за протичане на технологичния процес и за получаване на годен за употреба и отговарящ на качествените характеристики краен продукт. В производствения процес при прилагането на операции (манипулации) купажиране, бистрене, филтриране, прехвърляне от съд в съд и бутилиране, технологът следва да извършва необходимите по вид и брой операции с цел получаване на качествен краен продукт, като съблюдава количествата на технологичните загуби и фири. Видът и броят на съответните манипулации, които следва да бъдат извършени, за да се произведе готов за консумация алкохолен продукт се регламентира с техническите спецификации за всеки отделен вид алкохолен продукт.

По делото е прието **заклучението на вещото лице инж. Т. С.** – Началник отдел на ТЗ на Изпълнителна агенция по лозата и виното, [населено място] по назначената съдебно – техническа експертиза, което след като се е запознало с представените материали - технологична документация, протоколи от извършени проверки по делегации, първични документи и технологични дневници, е установило следното:

От дружеството „Винал“ АД, в хода на ревизията са предоставени, утвърдени технически спецификации, съгласно изискванията на чл. 142 от Закона на виното и спиртните напитки /ЗВСН/, а именно:

-ТС 24-2011, рег. № Т95-00-148/XXII от 05.07.2011г. за спиртна напитка „Черна перла“ с действително алкохолно съдържание мин.37,5 об.%. и допълнение №1/95 95-00-219/I с действително алкохолно съдържание мин.28,00 об.%.
-ТС 10-2007, рег. № Т95-00-119/X от 21.06.2007г. за спиртна напитка „Бренди“ с действително алкохолно съдържание 36 об.%.
-ТС 1-2017, рег. № Т95-00-121/I от 08.03.2017г. за винена дестилатна спиртна напитка „Коняк“ с действително алкохолно съдържание 40 об.%.
-ТС 06-2009, рег. № Т95-00-63/VI от 12.05.2009г. за „Водка“ с действително алкохолно съдържание 38об.%.
-ТС 21-2010, рег. № Т95-00-89/XI от 21.09.2010г. за „Анасонова спиртна напитка“ с действително алкохолно съдържание 47 об.%.
-ТС 01-2009, рег. № Т95-00-63/I от 12.05.2009г. за „Винена дестилатна спиртна напитка гроздова Ракия“ с действително алкохолно съдържание 40 об.%.
-ТС 27-2013, рег. № Т95-00-207 от 19.04.2013 г. за „Плодова дестилатна спиртна напитка сливова Ракия с географско указание-Л.“ с действително алкохолно съдържание 38 об.%.
-ТС 07-2007, рег. № Т95-00-119/ VII от 21.06.2007г. за „Д.“ с действително алкохолно съдържание 38 об.%.
-ТС 14-2009, рег. № Т95-00-63/ XIV от 12.05.2009г. за „Ароматизирана водка“ с действително алкохолно съдържание 38 об.%.
Технологичната схема на производство и подготовката на бутилиране на В. (високо алкохолни

напитка) в данъчния склад протича на два етапа в хода на които се извършват следните манипулации:

Първи етап-производство на купажи, включващи манипулации преливане от голям в голям съд, бистрене, филтриране, преливане от голям в голям съд, купажиране.

Втори етап- производство на краен продукт, включващо манипулации преливане от голям съд в голям съд, филтруване и бутилиране.

Съгласно издание на проф. д-р инж. М. М. – „Технология на високоалкохолни напитки и спирт“ Академично издание на УХТ П. 2005г., при производството на готовата напитка коняк и бренди се провеждат следните технологичните операции купажиране, обработка и стабилизиране на купажите и отлежаване и след това бутилиране на готовите напитки.

Същото се отнася и важи за обработка на гроздови и плодови ракии, с цел осигуряване на стабилност на напитките и отстраняване на страничен мирис и вкус.

При производството на водка, спиртът, водата и ингридиентите се смесват. Преди обработка с адсорбенти, водно-алкохолните смеси се филтруват през кварцово-пясъчни филтри, с цел очистването им от калциеви соли влошаващи действието на активните въглища. След тази обработка, купажите за водка отново се филтрират през пясъчни филтри за отстраняване на увлечените въглищни частици и за предаване на стабилна бистрота на напитката. При необходимост обработените и филтрирани смеси се коригират със спирт или вода, за довеждане на алкохолното им съдържание до стандартните изисквания, след което коригираната водка се филтрира и постъпва за бутилиране. Органичните показатели включват бистрота, цвят, аромат и вкус на напитките. Вкусовите ингридиенти за водки (захароза, глюкоза, фруктоза, пчелен мед, глицерин, лимонена киселина, натриев карбонат), се дозират към водно-алкохолните смеси преди или след обработката им с адсорбенти.

Производството на мастика по класическия (купажен метод) включва, разреждане с омекотена вода и дозиране на захарен сироп. Получаването на джин се извършва също по купажния метод, като се смесват отделните компоненти – спирт, вода и ароматичен хвойнов дестилат. Ароматизираните ликьори се произвеждат от ректифициран спирт, захари, органични киселини, есенции, етерични масла и оцветители. При изпълнение на купажите за ликьори съставките се смесват при спазване на определени условия. След хомогенизиране на сместа се внася основната част от изчислената за купажа омекотена вода, захарен сироп и есенции. В края на купажирането обема на купажа се довежда до необходимите показатели. От направената справка става ясно, че при технологията за производството на високо-алкохолни напитки е необходимо извършването на следните манипулации: бистрене, филтруване, купажиране, прехвърляне от съд в съд, многократно, за да се получи напитка отговаряща на утвърдените технически спецификации съгласно изискванията на чл. 142 от Закона на виното и спиртните напитки /ЗВСН/.

Представената от дружеството технологична документация за утвърдените разходни норми на количествените загуби /фири/ при манипулациите по технологична схема за производството на дестилатни спиртни напитки - „Черна перла“; „Водка“; „Ароматизирана водка“; „Анасонова спиртна напитка“ „Д.“; „Винено Бренди“; „Коняк“; „Винена дестилатна спиртна напитка гроздова Ракия“ и „Плодова дестилатна спиртна напитка сливова Ракия с географско указание - Л.“ кореспондират с описаната по горе технология за производството на В..

№ по ред	Вид на извършваната манипулация	Утвърдени и допуснати от дружеството загуби/фири при производствени манипулации в %	Етилов алкохол от земеделски производ допустим съгласно ЗВСН	Допустими размери на загуби за дестилати и спиртни напитки съгласно ЗВСН.
1.	Прехвърляне от голям съд в съд над 1000 л.	0,202	0,30	0,25
2.	Бистрене	0,372	-	-

3.	Филтруване	0,402	-	0,40
4.	Купажирание	0,372	-	0,37
5.	Прехвърляне от малък в малък съд	0,202	0,30	0,25
6.	Бутилиране	1,2	-	0,50

Представителят на „Винал“ АД, адв. Н. Б. е поискала отговори на въпросите: За кои стоки по вид, код по материална отчетност и период е извършена корекция в размера на технологичните загуби. Също за всяка от стоките по първия въпрос да се определи: вид и брой извършени операции, размер на технологичната загуба в общ размер, съобразно броя и вида на извършените операции, както и за всяка единична операция, начисления от ревизираното лице и размера максимално допустим, съгласно ЗВСН, НАРЕДБА № 13а – 10403 за пределните размери на естествени фири, брака и липсите на стоково-материалните ценности при съхраняването и транспортирането им и НАРЕДБА №4 от 28.06.2006 год. за нормите на пределните размери на естествените фири на акцизните стоки, като ги представи за всяка от стоките и периодите, за които е извършена корекция в акцизното задължение.

Директорът на „Агенция митници“ чрез процесуален представител гл. юристконсулт Г. Н. е поставила на вещото лице въпрос: Съответстват ли видът и броят извършвани от дружеството операции, включени в отговора на въпрос № 2 формулиран от жалбоподателя на техническата документация за съответното производство или дейност за всеки вид стока? В случай, че не съответстват, да даде отговор на следните въпроси: Какъв би бил размерът на технологичната загуба за всеки вид и брой манипулации съобразно предвиденото в технологичната документация за съответното производство или дейност за тях, като ги представи за всяка от стоките и периодите, за който е извършена корекция в акцизното задължение и съпостави със съответните максимално допустими норми.

Според становището на вещото лице С., при производството на всички високоалкохолни напитки се преминава през процес купажиране, бистрене, филтриране стабилизиране. При производството и съхраняването на купажите в голяма част от партидите се получават утайки. За стабилизиране се извършва обработка на студ при температури от -3 до -20 °C , понякога в продължение на няколко дни. След обработката на студ, напитката се подава за филтриране през филтър и постъпва в резервоар за съхранение. При производство на водка за отстраняване на летливите примеси от водно-алкохолните смеси, те се обработват с активен въглен. Преди обработката с адсорбенти водно-алкохолните смеси се филтрират през кварцово-пясъчни филтри с цел очистиането им от калциеви соли, влошаващи действието на активния въглен. Купажирането представлява смесване в определени съдове. При тези манипулации са установени и признати размери на фирите за преливане, смесване, бистрене, филтруване. Етиловият алкохол, макар и с еднороден градус се утаява и изпарява, т.е. съдържанието на алкохол в цялата течност не е идентично и купажирането е свързано с уеднаквяване на сместа-разбъркване до достигане на еднородност на цялата партида. Видно е, че формирането на купаж с определен алкохолен градус не може да бъде извършено с една операция по преливане и смесване на съставките, а е свързано с допълнителни манипулации до получаване на хомогенна и еднородна смес до изравняване на количество и алкохолен градус с цел получаване на готова напитка, която по състав и характеристики отговаря на стандартните изисквания. При необходимост обработените и филтрирани смеси се коригират със спирт или с вода до довеждане на алкохолното им съдържание до стандартните изисквания, след което коригираната напитка отново се прелива от съд в съд и се филтрира преди бутилиране.

Съгласно представените технически спецификации за произвежданите от дружеството високоалкохолни напитки, манипулация бистрене е отбелязана само при производството на дестилатна спиртна напитка “Коняк” и „Бренди“.

В съставените актове за купаж за спиртна напитка - „Черна перла“; „Водка“; „Ароматизирана водка“;

„Анасонова спиртна напитка“ „Д.“; „Винено Бренди“; „Коняк“; „Винена дестилатна спиртна напитка гроздова Ракия“ и „Плодова дестилатна спиртна напитка сливова Ракия с географско указание-Л.“ **конкретно технологична манипулация „бистрене“ не е отбелязана, но тя се взема предвид при производството им, ако се налага.**

Поредицата от технологични манипулации при производството на високо-алкохолни напитки, както и съответните регламентирани фири по цитираните по - горе нормативни документи са посочени в таблицата:

№ по ред	Технологична манипулация	Допустими фири, съгласно Приложение 9 от ЗВСН , %	Допустими фири, съгласно НАРЕДБА № 13а-10403 , %	Допустими фири, съгласно НАРЕДБА № 4/2006 г. , %	Средностатистически стойности на реалните загуби по данни от научно-изследователската литература, %
1	Прехвърляне от голям съд в съд над 1000 л.	0,25		не се предвижда	
2	Купажирание	0,37	0,37	не се предвижда	
3	Обработка с изкуствен студ	не се предвижда	0,33	не се предвижда	
4	Бистрене	-	-	-	
5	Претакане	0,25	-	не се предвижда	
6	Прехвърляне от малък в малък съд	0,25	-	не се предвижда	
7	Контролно съхранение (1 месец)	не се предвижда	**	**	
8	Филтрация	0,4	0,4	не се предвижда	
9	Бутилиране	0,5	0,5	не се предвижда	

Вещото лице отбелязва, че след бутилиране не се допускат други загуби в схемата остават незасегнати и с непризнати от нормативните документи евентуално настъпили фири за манипулации като прехвърляне на бутилките от бутилиращата линия, нареждане и транспорт в бокс-палети или стифове, загуби от счупвания на бутилките поради несъвършенства на стъклomasата им, течове, счупвания на бутилките при опаковане и експедиция.

При сравнението на определените проценти загуби, вещото лице установява разлика между методиката по реда на ЗВСН при определяне на фири от обработката и производството на високоалкохолните напитки и извършването на технологичните манипулации при производствените процеси на „Винал“ АД и НАРЕДБА № 13а-10403 и НАРЕДБА № 4/2006 г.

В отговор на въпроси № 2 от Молба за експертиза на „Винал“ АД представлявано от адв. Н. Б. и въпрос № 2 в молба от директора на „Агенция митници“ вещото лице отбелязва, че:

Нормативната уредба предвижда манипулация бистрене като технологична

обработка във всяко от производствата, но не отчита фирите и загубите, които могат да настъпят в напитките, както в количествено, така и в качествено отношение. Не са предвидени реалните загуби по литературни данни от различни научни изследвания и публикации в специализираната научна литература, в която подробно са описани всички технологични манипулации при производството на високоалкохолни напитки. Същевременно вида и спецификата на етиловия алкохол, при манипулациите с него /преливане, претакане, декантиране, пълнене, купажиране, бистрене, филтриране, промяна в температурния режим и пр./ определят непрекъснат процес на естествени загуби /фири/. Размерът на тези загуби /фири/ зависи от броя на извършваните манипулации, от начина и условията на съхранение, вида и обема на съдовете, количеството съхраняван продукт спрямо обема на съда и материала, от който са направени резервоарите за съхранение, и всичко това влияе върху количеството на етиловия алкохол, като натрупването на множество фактори е възможно да доведе до различни крайни загуби.

Обемът на изброените междинни полупродукти и крайните продукти силно се влияе от температурните условия (разширение и свиване на течността). Тези температурни условия могат да варират в различните етапи на отделните технологии. Взимайки предвид и факта, че всички нормативно признати фири се начисляват на база обем, от решаващо значение за правилната отчетност и контрол и преди начисляването на каквито и да е фири, е да се определи максимално точно обема на течността и да се приведе към стандартни температурни условия 20°C. **Поради тази причина технологичните загуби /фири/, осъществени в процеса на производство и надлежно отразени във вътрешно-фирмени документи, счетоводни документи и технологичните дневници, следва да бъдат зачетени.**

Във връзка със задачата да се определи размера на фирите за стоките, предмет на извършени контролни проверки при производството на алкохолните напитки с цел установяване на действителните технологични загуби при извършваните манипулации съответно с номера: BG 004000-BG005800-PK-8-12/05.04.2022г.; BG 004000-BG005800-PK-8-13/06.04.2022г.; BG 004000-BG005800-PK-8-14/12.04.2022г., вещото лице заявява, че отразените производствени загуби/фири/ в Ревизионния акт № BG005800-PK-PA9/03.08.2022г. на база извършената материална проверка в присъствието на служители на Агенция "Митници" и направеното изчерпателно изложение в заключението по-горе, могат да бъдат приети за реални и достоверни. Вещото лице С. заявява, че не се ангажира да даде конкретен отговор в качеството си на вещо лице, по въпросите касаещи изчислението на размера на задължението по заплащането на акциз, по стоки и периоди, тъй като не притежава нужната квалификация като икономист.

При изслушване в о.с.з. на 13.05.24г. вещото лице С. заявява, че бистренето включва няколко неща, например може да се стабилизира със студ, при ниска температура от минус 2 до минус 10 градуса, като предварително това нещо се прави в лабораторни условия, да се види, дали при тази обработка ще се получи бистрота. Ако има утайка, утайката също се отделя и след това водно алкохолната смес трябва отново да се филтрува, което предполага да се прехвърли от един съд в друг, което по закон е разрешено. Но по Наредбата за бистренето не са уточнени и не са регламентирани тези фири. В Закона за виното бистренето съществува като манипулация, но никъде в нормативните уредби за фири не е включена като вид манипулация. В РА, вещото лице е забелязало, че фирите са в по-малък процент от допустимите и при изчисляване на фирите винаги се започва от общия обем количество, а общият обем количество, например е 2000 литра при първите фири. Когато се начислят 8 литра например, трябва количеството, от което се изчислява след това да се намали, поради това фирите изчислени в РА не са точни. От надзора на представители на Агенция Митници е извършено контролно производство на алкохолна напитка. Там се констатира един размер на фирите, но после тези констатации, в присъствието на Агенция „Митници“ със запечатване на съдове и т.н., нотариално замерени не се отнасят към математическите изчисления. В РА задължението е определено с математическо изчисление.

Приетата по делото съдебно – икономическа експертиза, изготвена от маг. ик. В. П., след

подробното запознаване с предоставените материали и техния икономически и данъчно-счетоводен анализ дава следното заключение по поставените от адв. Б. задачи:

Вещото лице е извършило анализ на описаното в протоколи за контролни проверки с № BG004000-BG005800-PK8-12 / 05.04.2022 г., № BG004000-BG005800-PK8- 13 / 06.04.2022г. и № BG004000-BG005800-PK8-14 / 12.04.2022 г. и обобщаващия протокол от 28.04.2022 г. и е установило детайлно извършени дейности и манипулации с констатираните технологични загуби при производството на В. Водка 38,8, описани в Таблица №1 на лист 744 от делото, както и в последователност манипулациите в Таблица № 1.1

За производството на другите високоалкохолни напитки няма такова детайлно описание. В техническите спецификации не са описани брой манипулации, тъй като може да варират, не са записани също и приети в дружеството технологични загуби/фири.

Според записаното в актовете за купаж, предмет на Приложение № 1 към РА/РД и представени по продукти в Приложение № 1 към експертизата, вещото лице е установило отразените манипулации в обичайния случай в Таблица №2 (лист 746 от делото.

Според записаното в актовете за купаж и актовете за бутилиране, предмет на Приложение № 2 към РА/РД и дадени в Приложение № 2 към експертизата, вещото лице е установило отразените манипулации в Таблица №3.

На база установените проценти за технологични загуби по Задача № 1 и посоченото в анализната част от експертизата, а именно, че за изчисляване на липси от по-големи отчетени технологични загуби/фири вещото лице взема предвид следните размери като признати:

- когато отчетеният процент е по-нисък от допустимия се взема предвид отчетения;
- когато отчетеният процент е по-висок от допустимия се взема предвид допустимия процент;
- за манипулациите, за които не е предвиден допустим процент по ЗВЧН се взема предвид отчетения, В съответствие със заключението на СТЕ и становището на Министерство на икономиката;

и Вещото лице извършва калкулирането на разлики и дължим акциз без преизчисляване на алкохолния процент, тъй като не установява такова да е посочено.

В съответствие с изложеното в Приложение № 1-1 и Приложение № 2 към експертизата са изчислени приетите като признати технологични загуби, съпоставени с отчетените по данъчни периоди.

Извършеният анализ на данните от вещото лице е показало, че:

-Отчитаните от дружеството технологични загуби/фири са близки до нормативно допустимите, като единствено при бутилиране утвърденият процент е по-висок: 1,2 при норматив от 0,5;

-В актовете за купаж и в актовете за производство фирите са отчитани в приетите от дружеството размери;

-По тази причина разликите в изчисления акциз от вещото лице в Приложение № 1 и № 1-1 са малки;

-Изчисленият акциз в Приложение № 2 като цяло е с произход от отчитания по-висок процент на технологични загуби при бутилирането;

-Разликите между изчисления акциз с ревизионния доклад и ревизионния акт по Приложение № 1 и изчисления от експертизата в Приложение № 1, произтичат от невземането под внимание при ревизията на броя манипулации - всички манипулации са взети предвид с 1 брой, докато съгласно актовете за купаж - в повечето случаи има по 2 преливания от съд в съд;

- Разликите между изчисления акциз с ревизионния доклад и ревизионния акт по Приложение № 2 и изчисления от експертизата в Приложение № 2 произтичат от преизчислението на алкохолния градус - дадено в анализната част на експертизата - т. 7. Приетите при ревизията допустими технологични загуби като процент са същите като в експертизата.

Въз основа на отговорите, дадени по задача №1 и №2, вещото лице – икономист на база приетите от експертизата размери на технологични загуби/фири, дадени в отговора на Задача № 2 и броя манипулации при производството, установени по актовете за купаж, е изчислило следния дължим акциз върху отчетените по-високи технологични загуби, явяващи се липси на продукти по данъчни

периоди, подробно описани в Таблица №4 на лист 748 от делото. Обобщено за периода от 05.2017г. до 02.2020г. **е изчислен акциз 10 885.53лв. по приложение №1-1 и №2 по приетите от експертизата загуби /фири, съответно на броя манипулации, при производството, установени по актове за купаж (лист 749 от делото).**

Допълнителната съдебно – икономическа експертиза, постъпила на 03.04.2025г. на въпроси на ответника, поставени в о. с. з. на 10.02.25г. дава следните отговори:

С издадения Ревизионен акт № BG005800-РК8-РА9 / 03.08.2022 г., на "ВИНАЛ" АД са установени задължения за акциз по реда на чл.20, ал.2, т.8 от ЗАДС, които са с произход:

-липси при извършени манипулации при производство в „купажен цех" - отразени в Приложение № 1 към РА - таблицата на стр.144 -145 от РА,

-липси при извършени манипулации при бутилиране в „бутилков цех“ - отразени в Приложение № 2 към РА - таблицата на стр.145 -146 от РА,

-при получаване и неточно завеждане или неотразени в материалната отчетност - по данъчни периоди, описани в РА.

Обект на изследване от извършената съдебно-икономическа експертиза са липси от начислени фири при извършени манипулации при производство и бутилиране в данъчния склад. Констатациите за изчисления акциз от ревизиращия екип от липси в купажен цех са дадени в таблицата на стр. 144-145 от РА, а за липси от манипулации в бутилков цех - в таблицата на стр. 145-146 от РА.

След съпоставка на изчисления акция по РА - стр. 160 -162 от РА, вещото лице констатира, че освен при производство и бутилиране, липси са установени за отделни данъчни периоди, от неточно завеждане на получени количества в данъчния склад и неотразени или неточно отразени в материалната отчетност произведени отделни напитки или вложени количества (таблицата на стр. 130 от РА):

№	Период	Купажен цех лева	Б. цех	ОБЩО лева	По рекапитулация в РА	Разлика
1	05.2017		795.07	795.07	795.07	0.00
2	06.2017		3704.80	3704.80	3704.80	0.00
3	07.2017		2 089.34	2 089.34	2 395.54	306.20

№	Период	Купажен цех	Б. цех	ОБЩО лева	По рекапитулация в РА	Разлика
4	08.2017		1796.18	1796.18	1796.18	0.00
5	09.2017		1613.16	1613.16	1613.16	0.00
6	10.2017		2 073.17	2 073.17	2 073.17	0.00
7	11.2017		154.68	154.68	154.68	0.00
8	12.2017		2721.79	2721.79	2730.59	8.80
9	01.2018		1870.87	1870.87	1870.87	0.00
10	02.2018		1105.53	1105.53	1105.53	0.00
11	03.2018		228.27	228.27	228.27	0.00
12	04.2018		1908.57	1908.57	9 968.82	8 060.25
13	05.2018		2462.32	2 462.32	2466.72	4.40
14	06.2018	80.80	1280.34	1361.14	136114	0.00

15	07.2018	114.52	267.86	382.38	382.38	0.00
16	08.2018	9.83	647.20	657.03	657.03	0.00
17	09.2018	1581.60	20 549.41	22131.01	22131.01	0.00
18	10.2018	1033.46	11364.18	12 397.64	12397.64	0.00
19	11.2018	833.46	13795.83	14629.29	22869.92	8240.63
20	12.2018	1464.46	18905.08	20 369.54	20 369.54	0.00
21	01.2019	57.37	12 289.31	12 346.68	12 346.68	0.00
22	02.2019	1022.16	8 568.26	9 590.42	9590.42	0.00
23	03.2019	828.10	11629.52	12457.62	12457.62	0.00
24	04.2019	896.44	20 106.55	21002.99	21002.99	0.00
25	05.2019	1547.71	17 055.30	18603.01	18646.83	43.82
26	06.2019	368.60	15 004.03	15 372.63	15 372.63	0.00
27	07.2019	1383.12	20 060.92	21444.04	21444.04	0.00
28	08.2019	1149.05	15478.77	16 627.82	16627.82	0.00
29	09.2019	1313.56	22182.27	23495.83	34761.94	11266.11
30	10.2019	1612.11	29440.35	31052.46	31061.03	8.57
31	11.2019	0.40	2388.26	2388.66	2388.66	0.00
32	12.2019	3293.57	45 499.65	48793.22	48 794.76	1.54
33	01.2020	3475.10	24910.51	28385.61	28385.61	0.00
34	02.2020	396.18	23 092.39	23488.57	25976.84	2 488.27
35	ОБЩО:	22461.60	357 039.74	379501.34	409929.93	30428.59

Произходът на разликите за отделните периоди е следният:

-07.2017 г. - 306,20 лв. - стр. 49-50 от РА - изведени количества вложени в производството без данни в какъв продукт са вложени: акциз 306,20 лв.,

-04.2018 г. - 8 060,25 лв. - стр. 71-72 от РА - разлика в документацията - различни записани вложени количества в Дневник № 2 и в Акт за купаж № 644 / 04.04.2018 г.: акциз 8 060,25 лв.,

-11.2018 г. - 8 240,63 лв. - стр. 81-83 от РА - неотразени с точност освободени количества за потребление: акциз 17,56 лв., стр. 146-148 от РА - смесване на етилов алкохол, изчислена липса на 7,4755 литра при 100% vol, акциз 8 223,07 лв., общо 8 240,63 лв.,

-05.2019 г. - 43,82 лв. - стр. 100-102 от РА - неотразени получени количества: акциз 43,82 лв.,

-09.2019 г. -11266,11 лв. - стр. 108-110 от РА - изпратени от доставчика 29 500 литра при 96,44% vol, което се равнява на 28 449,80 литра при 100% vol, заприходени 28 449,80 литра при 96,44% vol, разлика количество 1 062,44 литра при 96,44% vol = 1 024,192 литра при 100% vol, дължим акциз 11 266,11 лв.,

-10.2019 г. - 8,57 лв. - стр. 113-117 от РА - произведени 3 броя бутилки различни напитки, които не са отчетени в дружеството с дължим акциз: 4,40 лв. + 0,55 лв. + 3,62 лв. = 8,57 лв.,

-12.2019 г. -1,54 лв. - стр. 119-123 от РА - произведена 1 брой бутилка спиртна напитка, която не е отчетена в дружеството с дължим акциз: 1,54 лв.,

-02.2020 г. - 2 488,27 лв. - стр. 147-148 от РА - смесване на етилов алкохол, изчислена липса на 0,6253 литра при 100% vol, акциз 687,83 лв., стр. 28-31 от РА - установени липси при инвентаризация 1800,44 лв.;

Изчисленият акциз от вещото лице в извършената съдебно-икономическа експертиза е от прилагане на приетите допустими загуби/фири само по отношение на установените липси при извършени манипулации при производство на напитки в „купажен цех“ и манипулации при бутилиране в „бутилков цех“.

За изчисляване на лихви върху дължими суми за акциз следва да се вземат предвид общите задължения по данъчни периоди като сума от установените от вещото лице липси при производството в „купажен цех“, липси при бутилиране в „бутилков цех“ и описаните по-горе липси с различен произход, установени с РА, които не са преизчислявани от експертизата. Задълженията за акциз по периоди са дадени в следващата таблица:

№ ПО ред	Период	По Приложение №1-1 към СИЕ	По Приложение	Установени липси по РА с различен произход	ОБЩО задължение лева
1	05.2017		0.00	0.00	0.00
2	06.2017		0.00	0.00	0.00
3	07.2017		0.03	306.20	306.23
4	08.2017		0.00	0.00	0.00
5	09.2017		66.21	0.00	66.21
6	10.2017		70.10	0.00	70.10
7	11.2017		40.47	0.00	40.47
8	12.2017		87.15	8.80	95.95
9	01.2018		88.04	0.00	88.04
10	02.2018		28.81	0.00	28.81
11	03.2018		7.40	0.00	7.40
12	04.2018		119.25	8060.25	8179.50
13	05.2018		113.19	4.40	117.59
14	06.2018	1.92	66.98	0.00	68.90
15	07.2018	1.31	9.73	0.00	11.04
16	08.2018	0.04	17.49	0.00	17.53
17	09.2018	14.24	614.88	0.00	629.12
18	10.2018	19.53	339.12	0.00	358.65
19	11.2018	11.51	544.78	8 240.63	8 796.92
20	12.2018	17.09	537.33	0.00	554.42
21	01.2019	8.07	368.29	0.00	376.36
22	02.2019	12.52	247.56	0.00	260.09
23	03.2019	15.91	345.43	0.00	361.34
24	04.2019	8.81	603.60	0.00	612.41
25	05.2019	20.00	511.84	43.82	575.66
26	06.2019	4.71	430.62	0.00	435.34
27	07.2019	14.28	595.72	0.00	610.00
28	08.2019	13.02	460.47	0.00	473.49
29	09.2019	15.45	655.80	11266.11	11937.36
30	10.2019	19.28	844.30	8.57	872.15
31	11.2019	0.00	69.42	0.00	69.42
32	12.2019	46.64	1341.91	1.54	1390.09
33	01.2020	43.57	687.28	0.00	730.84
34	02.2020	4.95	679.46	2488.27	3172.68
35	ОБЩО:	292.86	10 592.67	30 428.59	41314.12

Съгласно Закона за виното и спиртните напитки, в сила за разглеждания период, производителите на дестилати и спиртни напитки водят дневници по образци, в които вписват данни определен вид данни, в т.ч. и за извършените производствени манипулации.

Чл. 146. (1) Регистрираните производители на етилов алкохол, дестилати и спиртни напитки водят дневници по образци съгласно приложение № 8, в които вписват данни, позволяващи да се определят и контролират автентичността, произходът, категорията на стоките и извършените производствени манипулации.

(2) Дневниците се водят в електронен вид чрез унифициран софтуер или на хартиен носител.

Чл. 147. В дневник № 1 се вписват постъпилите грозде, плодове, зърнени култури, други суровини и

материали за ферментация и технологични цели и получените след ферментацията продукти.

Чл. 148. В дневник № 2 се вписват извършените производствени манипулации.

Чл. 149. В дневник № 3 се вписват продуктите за дестилация и/или ректификация, както и получените дестилати и/или етилов алкохол от земеделски произход.

Чл. 150. В дневник № 4 се вписва заприходената за реализация продукция с точното търговско наименование на продуктите.

Чл. 151. (1) В дневник № 4 се вписва само заприходената за реализация продукция.

(2) Готовите напитки се вписват с точното си търговско наименование, под което се пускат на пазара. Образецът на Дневник № 2, даден в Приложение № 8 към чл. 146, ал. 1 е следният:

Вижда се от представените по делото копия на документи, че в Дневник № 2 са вписвани данни за извършени манипулации и получени готови продукти с наименование, количество и алкохолен градус и друга изискуема информация.

Извършените манипулации за всеки произведен готов продукт са отразени в съставяните актове за купаж и актове за бутилиране, където са записани по видове, отчетени фири в процент и общо количество фири в литри.

След преглед на приложените по делото копия на Дневници на складови наличности, които са извлечения от счетоводен програмен продукт АЖУР-Л вещото лице е констатирало, че в тях се съдържа информация за наличности за определен период по видове продукти, с начално количество, крайно количество и движения: количество поставени, количество изведени, с обяснителен текст: „изведени“ или „поставени“, като в отделни случаи има допълнителен текст към „изведени“: „стоки освободени за потребление“ или „МЗ вложени в производството“, а към „поставени“: „произведени в данъчния склад“. В Дневниците на складови наличности има 2 колони за фири: „Ф. тр“ и „Ф. съхр“, в които не се установиха отразени данни за фири при транспорт и фири при съхранение.

Технологичните загуби при производство не са отразени в Дневниците на складови наличности. От складовите наличности се изписват количествата предадени за влагане в производството или освободени за потребление, а загубите от фири се получават в процеса на производство, съответно бутилиране, и няма данни към делото как и по кои счетоводни сметки са отчитани.

Фирите при производство и бутилиране са вписвани в актовете за купаж и актовете за бутилиране.

При извършената контролна проверка в присъствието на представители на Агенция Митници, в периода 05.04.2022г. - 12.04.2022г., са извършени замервания и са констатирани точни количества фири при производството на изследвания продукт. Такива проверки и замервания не се извършват за всеки произвеждан продукт, а фирите се отчитат в приетите в дружеството „ВИНАЛ“ АД размери, описани в приетата съдебно-икономическа експертиза.

Вещото лице не е установило други документи по делото, които да са били съставяни за отчитане на липси или фири при производствени манипулации.

Сред приложените по делото документи, вещото лице не установява такива за извършвани измервания на действителни размери фири при производствени манипулации. В актовете за купаж фирите са записвани, изчислявани и отчитани в приетите от дружеството процентни размери.

Действителни размери фири са измерен и установени при извършената контролна проверка в периода 05.04.2022 г. - 12.04.2022 г., в процеса на производството на избрания продукт „Водка 38,8% - vol наливно“. Приложена е и друга контролна проверка, извършена през 2020 г., с участието на представители на Агенция „Митници“. Вещото лице не е открило документи по делото за извършвани замервания на действителни фири при производството в данъчния склад или при бутилирането на всеки продукт.

При изчисляване от експертизата на липси от отчетени фири над допустимите е съобразено алкохолното съдържание на вложените водноалкохолни смеси, приложени са приетите от експертизата като допустими технологични загуби (стр. 14 от СИЕ - Таблици №2 и №3 - колона 6) и са съпоставени с отчетените загуби/фири по актове за купаж (Приложение № 2, колони 21 и 22), като се приема, че продуктът е с посочения в акта за бутилиране алкохолен градус, който е намалял в резултат на извършените манипулации и на фирите в процеса на производство.

Констатирано в приетата по делото съдебно-икономическа експертиза - стр. 7 от анализната част:

1.В приложените технически спецификации не е посочен конкретния вид манипулации и броя на всяка от тях при производството на съответния продукт;

2.В технически спецификации също не е включена информацията относно допустими размери на технологични загуби/фири, утвърдени от дружеството;

Според СТЕ, в нормативната уредба не са предвидени да се признават загуби при бистрене, въпреки че се предвижда такава манипулация при производството.

Д. преглед на техническите спецификации, който вещото лице е извършило показва, че по т. 8 ТЕХНОЛОГИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО, в т. 8.1 са дадени Машини и съоръжения, в т. 8.2 са дадени Разходни норми, а в т. 8.3 е описан ТЕХНОЛОГИЧЕН ПРОЦЕС, който включва производствени действия и кога се извършват, като за някои напитки е описано бистрене, а за други не.

Върху установените от експертизата задължения за акциз на стойност 41314,12 лв. (Таблица № 2 от анализната част), вещото лице е изчислило лихва за забава за периода от падежа за всеки данъчен период (деня, следващ датата за подаване на акцизната декларация) до датата на РА - 03.08.2022 г., общо в размер на 13 903,93 лв. Подробно изчисление по периоди е дадено в Приложение № 1 към експертизата.

При горната установена фактическа обстановка, настоящото съдебна инстанция прави следните правни изводи:

Административният акт е издаден от компетентен орган, при спазване на административно-производствените правила и правилно приложение на материалния закон.

Съгласно разпоредбата на чл. 25, ал. 1, т. 4 от ЗАДС до освобождаване за потребление на акцизните стоки лицензираните складодържатели и регистрираните лица не дължат акциз при технологичен брак за акцизните стоки в допустимите норми, определени с технологичната документация за съответното производство или дейност.

Производството на високоалкохолни напитки се осъществява по реда на ЗВСН и нормативните актове по прилагането му. Съгласно чл. 153 от ЗВСН допустимите размери на загуби при манипулации на етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки се определя съгласно Приложение № 9. Друг приложим нормативен акт през ревизирания период е „Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири, брака и липсите на стоково-материални ценности при съхраняването и транспортирането им“. Заложените норми в горепосочените нормативни актове си съответстват.

Законодателят изрично е разграничил различните производствени манипулации, като за всяка е определил различен максимален размер на количествените загуби, като е посочил, че надхвърлянето на същите води до липса на законово основание за освобождаване от акциз. Загуби по технологична схема за производството на дестилатни спиртни напитки и ракия и допустимите фири при тези производства се регламентират от:

-ЗВСН, Чл. 152. (Изм. - ДВ, бр. 14 от 2015 г.) Допустимите размери на загуби при съхранение и транспорт на етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки се определят с наредба на Министъра на финансите и Министъра на икономиката и Чл. 153. Допустимите размери на загуби при манипулации на етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки се определят съгласно приложение №9.

-НАРЕДБА № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири, брака и липсите на стоково-материалните ценности при съхраняването и транспортирането им (Загл. доп. - ДВ, бр. 28 от 1980 г.), издадена от Министъра на търговията, Министъра на финансите, Министъра на земеделието и горите и Министъра на транспорта и съобщенията, доп., бр. 41 от 22.05.2007 г.

-НАРЕДБА № 4 от 28.06.2006 г. за нормите на пределните размери на естествените фири на акцизните стоки, издадена от Министъра на финансите, обн., ДВ, бр. 57 от 14.07.2006 г., в сила от 1.07.2006 г.

От събраните в ревизионното производство писмени доказателства - актове за производство и счетоводни документи, намерили отражение в РДСН е установено, че „ВИНАЛ“ АД в производствения процес на алкохолни напитки прилага манипулация „бистрене“. Манипулация

„бистрене“ е допустима по смисъла на Приложение № 12 към чл. 129 от ЗВСН. В разпоредбата на чл. 153 от ЗВСН е посочено, че допустимите размери на загуби при манипулации на етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки се определят съгласно приложение № 9. В приложение 9 към чл. 153 от ЗВСН законодателят не е предвидил загуби/фири при манипулации за етилов алкохол от земеделски произход, дестилати и спиртни напитки, вследствие на извършена манипулация „бистрене“.

След установяване броя на производствените манипулации и максимално допустимите технологични загуби за всяка от тях, органите издали оспорвания РА са констатирали случаи, при които е налице надвишаване на максимално допустимите норми при производство на алкохолни напитки в „Купажен цех“ и в „Б. цех“. За технологичните загуби при производствени манипулации, надвишаващи размера на максимално допустимите загуби органите издали оспорвания РА са приели, че представляват освобождаване за потребление по смисъла на чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС, като за тези количества възниква задължение за заплащане на акциз.

Съгласно чл. 39 от ППЗАДС, производството на алкохол и алкохолни напитки се извършва в съответствие със Закона за виното и спиртните напитки (ЗВСН) и нормативните актове за неговото прилагане. Съгласно разпоредбата на чл. 146, ал. 1 от ЗВСН регистрираните производители на етилов алкохол, дестилати и спиртни напитки водят дневници по образци съгласно приложение № 8 към чл. 146, ал. 1, в които вписват данни, позволяващи да се определят и контролират автентичността, произходът, категорията на стоките и извършените производствени манипулации. Дневниците, водени по ЗВСН, надлежно оформени и заверени при Изпълнителната агенция по лозата и виното имат характер на официални документи, от което следва извод, че дневниците на производителите на спирт, дестилати и спиртни напитки, надлежно оформени и заверени от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма също имат характер на официални документи. В ревизионното производство е установено, че ревизираното лице води дневници съгласно приложение № 8 към чл. 146, ал. 1 от ЗВСН, но в тях са отразявани само производствени манипулации - „купажиране“, „филтруване“ и „бутилиране“. Възникналите технологични загуби не са отразявани и в регистър ДСН и не са и осчетоводявани. В тази връзка следва да се отчете фактът, че след като самото лице не е установявало липси в своята отчетност след осъществена проверка и няма недостиг не следва да бъдат признавани фири (арг. чл. 4 и чл. 5 от Наредба № 13а-10403). При това положение, без лицето да е доказало по предвидения в закона начини претендираните фири, не следва същите да бъдат признати, при това многократно и в максимален размер. В тази връзка следва да се има предвид и установеният принцип в чл. 5 от Наредба № 13 а-10403, че приспадането на естествените фири се извършва по действителните им размери, които не може да превишават установените пределни норми. А в случая не са установени действителните размери на фири. В предоставената от дружеството по време на извършване на ревизията техническа спецификация не е предвидено в процес по преработка извършване на повече от една манипулация „филтруване“ и съпътстващите я манипулации по преливане от съд в съд. В изготвяните от дружеството първични счетоводни документи - „акт за купаж“ и „акт за бутилиране“ са отразявани съответно единствено манипулация „купажиране“ и манипулация „бутилиране“.

С издадения Ревизионен акт № BG005800-РК8-РА9 / 03.08.2022 г., на "ВИНАЛ" АД са установени задължения за акциз по реда на чл. 20, ал. 2, т. 8 от ЗАДС, които са с произход:

- липси при извършени манипулации при производство в „купажен цех“ - отразени в Приложение № 1 към РА - таблицата на стр. 144 -145 от РА,
- липси при извършени манипулации при бутилиране в „бутилков цех“ - отразени в Приложение № 2 към РА - таблицата на стр. 145 -146 от РА,
- при получаване и неточно завеждане или неотразени в материалната отчетност - по данъчни периоди, описани в РА.

В хода на ревизионното производство ревизиращият екип е извършил анализ на представените от ревизираното лице документи и справки, като същите са съпоставени с подавания с акцизните декларации по данъчни период регистър „Дневник на складовата наличност“. Установено е, че извършените технологични манипулации при производството на високоалкохолни напитки,

осъществявани на територията на данъчен склад с ИН BGNCA00149001, се обективира в документи, дневници и регистри, както следва:

-Технически спецификации на произвежданите високо-алкохолни напитки;

-Дневник № 2 - воден по реда на Закона за виното и спиртните напитки (ЗВСН), в който се описват производствените манипулации по реда на тяхното извършване;

-Актове за производство;

-Актове за купаж;

-Дневник № 4 воден по реда на ЗВСН - отразява заприходената за реализация продукция с точно търговско наименование на продуктите;

Складови разписки, за завеждане на готовата продукция в материалната отчетност на лицензиарния складодържател;

Регистър „Дневник за складовата наличност“ (РДСН) воден в изпълнение на разпоредбите на чл. 88 от ЗАДС.

Воденият от дружеството РДСН в съответствие с разпоредбите на чл. 88 от ЗАДС е подаван ведно с акцизните декларации по данъчни периоди през ревизирия период, с което са изпълнени разпоредбите на чл. 88, ал. 3 от ЗАДС.

Ревизирият екип въз основа на извършения анализ на производствените процеси и свързания с него документооборот е установил, че дружеството изготвя три вида актове, с които документираща производствените процеси:

- Акт за купаж, в който се отразява извършените производствени манипулации, както следва: „преливане от голям в голям съд“, „бистрене“, „филтриране“, „преливане от голям в голям съд“.
- Акт за купаж, в който за количеството акцизни стоки постъпващи за бутилиране се отразява извършена манипулация „купажиране“ и „преливане от голям в голям съд“.
- Акт за произведените в отделението за бутилиране напитки, в който се отразяват допуснатите фири в бутилков цех.

Според заключението на вещото лице С., по приетата по делото СТЕ нормативната уредба предвижда манипулация бистрене като технологична обработка във всяко от производствата, но не отчита фирите и загубите, които могат да настъпят в напитките, както в количествено, така и в качествено отношение. Не са предвидени реалните загуби по литературни данни от различни научни изследвания и публикации в специализираната научна литература, в която подробно са описани всички технологични манипулации при производството на високоалкохолни напитки. Същевременно вида и спецификата на етиловия алкохол, при манипулациите с него /преливане, претакане, декантиране, пълнене, купажиране, бистрене, филтриране, промяна в температурния режим и пр./ определят непрекъснат процес на естествени загуби /фири. Прилаганата от дружеството разходна норма за фира от 0,372 % за манипулация „бистрене“ е допустима единствено при производство на „Винена дестилатна спиртна напитка Коняк“ и „Бренди“, тъй като единствено за тези акцизни продукти производствената манипулация е приложима съгласно изготвените от дружеството технически спецификации.

Приетата по делото съдебно – икономическа експертиза, изготвена от маг. ик. В. П., след подробното запознаване с предоставените материали и техния икономически и данъчно-счетоводен анализ и въз основа на изготвената техническа експертиза изчислява обобщено за периода от 05.2017г. до 02.2020г. акциз 10 885,53лв. по приложение №1-1 и №2 по приетите от експертизата загуби /фири, съответно на броя манипулации, при производството, установени по актове за купаж. Обект на изследване от извършената съдебно-икономическа експертиза са само липси от начислени фири при извършени манипулации при производство и бутилиране в данъчния склад, които всъщност жалбоподателят „ВИНАЛ“ АД оспорва. Освен при производство и бутилиране, липси са установени за отделни данъчни периоди и от неточно завеждане на получени количества в данъчния склад и неотразени или неточно отразени в материалната отчетност произведени отделни напитки или вложени количества. Общо в лева по рекапитулация в РА акцизът е **409929.93лв.**, а

изчисленият от вещото лице **379501.34лв** или разликата от 30428,59лв. е налични липси по причини, освен при производство и бутилиране.

Вещото лице е посочило подробно откъде произтичат разликите, като съдът кредитира двете заключения (на СТЕ и СИЕ) изцяло, тъй като са компетентно, задълбочено и изчерпателно изготвени, но обобщени комплексно и в тяхната цялост, те не дават изводи, различни от тези, направени от ревизиращите органи, които да доведат като фактически резултат до изменение на установения с оспорения РА размер на акциза. Изчисленият акциз от вещото лице в извършената съдебно-икономическа експертиза е от прилагане на приетите допустими загуби/фири само по отношение на установените липси при извършени манипулации при производство на напитки в „купажен цех“ и манипулации при бутилиране в „бутилков цех“. За изчисляване на лихви върху дължими суми за акциз е взело предвид общите задължения по данъчни периоди като сума от установените от вещото лице липси при производството в „купажен цех“, липси при бутилиране в „бутилков цех“ и описаните по-горе липси с различен произход, установени с РА. Установените липси по РА с различен произход възлизат на 30 428,59лв. и не са преизчислявани от експертизата, като лихвите върху тях възлизат на 13 903,93лв. Въпреки подробно дадените отговори от експертите и представените нагледни таблици, няма промяна сумарно на размера на акциза според вещите лица, което обстоятелство съдът следва да съобрази и да приеме, че РА е издаден законосъобразно.

При прилагане на данъчни облекчения, каквото несъмнено е освобождаването от заплащане на акциз на количествени загуби (фири) в производствен процес, следва да се прилага подходът на документалната обосновааност на извършените производствени процеси, като същите следва надлежно да са документирани и отразени количествено и по видове, предвид факта, че същите не се прилагат като съвкупност /сбор/ за едно цяло производство, а по производствени процеси. Същото следва от факта, че законодателят изрично е разграничил различните процеси, давайки за всеки различни норми на количествените загуби /фири/, като е посочил, че надхвърлянето на същите води до липса на законово основание за освобождаване от данъци - чл. 5 от Наредба № 13а-10403 „Приспадането на естествените фири се извършва по действителните им размери, които не могат да превишават установените пределни норми.“ Съгласно чл. 4 от Наредба № 13а- 10403 прилагането на нормите за естествените фири на стоково-материалните ценности става само в случаите, когато след проверка се окаже недостиг (липса) в счетоводните остатъци, както са нанесени в книгите и посочени в акта за проверката. Когато няма такъв недостиг, фири не се приспадат. В този смисъл, изводите на ревизиращите органи се явяват правилни и законосъобразни. По горните съображения, жалбата се явява неоснователна и следва да се отхвърли, като на ответника се присъди претендираното юрисконсултско възнаграждение в размер на 25 849,64лв (двадесет и пет хиляди осемстотин четиридесет и девет лева и 64 стотинки), изчислено на основание чл.161, ал.1 ДОПК, вр. с чл.7, ал.2, т.6 и чл.8 от Наредба №1 от 09.07.2004г. за възнагражденията за адвокатска работа при материален интерес по делото, възлизащ на 539 988,12лв., както и 1000 лева разноски - платено възнаграждение за вещи лица

Така мотивиран, АССГ 11 състав

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „ВИНАЛ“ АД срещу Ревизионен акт № BG005800-РК8-РА9/03.08.2022г. издаден от органи по приходите при ТД Митница С., мълчаливо потвърден от Директора на Агенция „Митници“.

ОСЪЖДА „ВИНАЛ“ АД ЕИК[ЕИК] да заплати на ТД Митница С. юрисконсултско възнаграждение и разноски за вещи лица в общ размер на 26 849,64лв (двадесет и шест хиляди осемстотин четиридесет и девет лева и 64 стотинки).

Решението подлежи на обжалване в 14 дневен срок пред ВАС.

Съдия:

