

Протокол

№

гр. София, 19.11.2015 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 21
състав**, в публично заседание на 19.11.2015 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Росица Бузова

при участието на секретаря Детелина Начева, като разгледа дело номер **12319** по описа за **2013** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение разпоредбите на чл.142, ал.1 ГПК вр. чл.144 АПК, на именното повикване в 13.55 часа, се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ „М. К. ЕНД К. Б.“ („М.“) Е. редовно уведомен от предходното с.з., се представява от адв. К., упълномощен отпреди.

ОТВЕТНИК НАЧАЛНИКЪТ на МИТНИЦА СТОЛИЧНА редовно уведомен от предходното с.з., не се явява лично. Представява се от юрк. К. и юрк. Д., упълномощени отпреди.

СГП редовно призована по чл.137, ал.7 АПК, не изпраща прокурор за встъпване и участие в производството по реда на чл.16, ал.1, т.3 АПК.

ЯВЯВА се един от допуснатите двама свидетели на жалбоподателя.

ЯВЯВА се допуснатият на ответника един свидетел.

адв. К.: Да се даде ход на делото.

юрк. К.: Да се даде ход на делото.

юрк. Д.: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че процесуални пречки за разглеждане на делото няма, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА молба на юрк.Д. – процесуален представител на ответника от 02.10.2015 г., с която поставя задачи за ССЕ в съответствие с предоставената в предходното с.з. възможност.

ДОКЛАДВА допълнение към молба на юрк. К. и юрк. Д. – процесуални представители на ответника от 05.10.2015 г., с която конкретизират молбата от 02.10.2015 г. с искане ССЕ да се изготви въз основа на фактурите, предоставени от жалбоподателя в с.з. на 28.05.2015 г., обособени като приложение № 30 към делото.

ДОКЛАДВА становище на адв.К. - процесуален предста-вител на жалбоподателя от 02.11.2015 г. с възражения срещу исканата от ответника ССЕ.

ДОКЛАДВА молба на юрк. К. и юрк. Д. – процесуални представители на ответника от 12.11.2015 г., с която вземат отношение по възраженията на жалбоподателя от 02.11.2015 г. и обосновават допълнително искането си за ССЕ.

юрк.Д.: Поддържаме докладваните ни от съда молби. Уточняваме, че желаем вещото лице – ССЕ следва да работи единствено по фактурите, представени от жалбоподателя в с.з. на 28.05.2015 г., съдържащи се в приложение № 30 към делото, като след проверка в счетоводството на жалбоподателя установени взетите за тях счетоводни записвания. Моля да се разпита воденият от нас свидетел.

адв.К.: Във връзка със задължението ни по чл.190 ГПК вр. чл.144 АПК за представяне на ценовите каталози, предоставени на тройната СИЕ, заявявам, че вещите лица неправилно са възприели предоставените им в [фирма] документи като ценови каталози. Единственият каталог за процесния период на М. НК L.. е този, който представихме в оригинал по делото в предходното с.з.

Това, което вещите лица на място при проверката са видели, са направени поръчки от [фирма] към М. НК L.. и получени потвърждения на поръчките. Вероятно поради тази причина са останали с впечатление, че има каталози, в които са посочени цени на

стоки, различни от тези по вече представения по делото каталог. Свидетелят, който водим ще изясни въпроса с каталозите - какви и колко са и какво пише в тях. Не се отказваме от втория допуснат ни свидетел - запазваме си правото да поискаме евентуално негово заличаване в зависимост от показанията, които ще дадат днес явилите се свидетели.

Поддържам становището си 02.11.2015 г. и след направените от ответника уточнения с молба от 12.11.2015 г. и в днешно с.з. Съответни констатации се съдържат в единичната СИЕ и доклад № 20/14.05.2013 г. В случай, че съдът допусне исканата ССЕ, моля вещото лице при изготвяне на съответната таблица да вземе предвид търговските отстъпки по фактурите, които оказват влияние върху фактурираната цена. Считам, че искането на ответника за ССЕ е шиканиране на процеса.

юрк.К.: По отношение на допуснатите свидетели, моля да се проведе едновременен разпит на двамата свидетели, които се явяват в днешното с.з. Вторият свидетел, допуснат на жалбоподателя, следва да бъде заличен, защото ще е предубеден. По отношение на ценовите каталози, които жалбоподателят беше задължен да представи в миналото с.з., на стр.8 от тройната СИЕ изрично е записано, че М. НК L.. обобщава събраната информация, извършва маркетингови проучвания в страни от Далечния Изток, води преговори за доставка на асортимента, които [фирма] желае да закупи по своя преценка; М. НК L. обобщава събраната информация, изготвя и предоставя на [фирма] каталози с цени на отделните артикули, отговарящи на изискванията, поставени от Централата, въз основа на които [фирма] изпраща конкретни заявки за закупуване на обозначени артикули, които отговарят на изискванията за цена и качество. Този въпрос беше поставен към вещите лица–СИЕ в с.з. и те потвърдиха, че са им били предоставени такива ценови каталози; на зададен от нас въпрос чии са тези цени – на изпращачите от Далечния Изток или М. НК L.., вещите лица не можаха да дадат отговор. Моля жалбоподателят да уточни какви търговски отстъпки иска да съобрази ССЕ.

адв.К.: Пояснявам – при търговска отстъпка, предоставена от доставчика от Далечния Изток, отразена във фактурата към М. НК L.., а след това същата търговска отстъпка се предоставя от М. НК L.. във фактурата към [фирма]. Държим вещото лице да я

посочи във всяка двойки фактури като ценообразуващ елемент в съпоставителната таблица. За да не бавим процеса, за разлика от ответната страна, правя искане вторият ни свидетел да бъде заличен, макар да е служебно възпрепятстван. Свидетелят, който водим, ще установи спорните обстоятелства.

СЪДЪТ по доказателствените искания на страните след проведените разисквания и уточнения по същите

ОПРЕДЕЛИ:

ДОПУСКА изслушване на ССЕ по задачите по молба от 02.10.2015 г., уточнени с молби от 05.10.2015 г. и 12.11.2015 г. на юрк. К. и юрк. Д.–процесуални представители на ответника и изявленията им в днешното с.з.

ВЪЗЛАГА на вещото лице да изготви заключение на ССЕ единствено въз основа на фактурите, представени от жалбоподателя в с.з. на 28.05.2015 г., обособени в приложение № 30 към делото, след както извърши проверка в счетоводството на жалбоподателя за взетите по тях счетоводни записвания; да опише всяка такава фактура, издадена от доставчик от Далечния Изток към М. НК Л., и следващата я фактура, издадена от М. НК Л. към [фирма], в съпоставителна таблица с посочване на всички включени в тях ценообразуващи елементи, с отчитане на валутните разлики, резултата от конвертиране на цените и приложените търговски отстъпки, и отразяване на общата стойност на всяка такава двойка фактурирани доставки – предходна и пряка.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Г. А. А. от [населено място],[жк], [жилищен адрес]0, ап.78, телефон 0887/519 657.

ОПРЕДЕЛЯ депозит за ССЕ в размер на 350 лв., вносим от ответника в 14-дневен срок по сметка на Административен съд София-град.

ЗАЛИЧАВА допуснатия в с.з. на 24.09.2015 г. втори свидетел на жалбоподателя, поради безпричинно неявяване и заявен от пълномощника му изричен отказ от разпита му.

СНЕ самоличност на явилите се свидетели, първият на жалбоподателя, а вторият на ответника, както следва:

С. Н. К., ЕГН [ЕГН], л.к.№[ЕИК], издадена на 21.06.2010 г. от МВР-С., неосъждан, без дела и родство със страните.

И. И. Ц., ЕГН [ЕГН], л.к.№[ЕИК], издадена на 29.04.2011 г. от МВР-С., неосъждана, без дела и родство със страните.

ПРЕДУПРЕДЕНИ за наказателната отговорност по чл.290 НК, свидетелите поотделно обещаха да кажат истината.

СВИДЕТЕЛКАТА Ц. се отстрани от залата до разпита ѝ.

РАЗПИТ на свидетеля С. Н. К.:

На въпроси на адв. К.: Работя по трудов договор с [фирма]. През периода 2009 г. - 2010 г. длъжността ми беше ръководител сектор нехранителни стоки (сезонни, офис и медия). През 2011 г. длъжността ми беше ръководител сектор нехранителни стоки (всички видове). От 2012 г. и досега длъжността ми е ръководител сектор нехранителни стоки (сезонни, офис и медия) в [фирма].

Работата ми беше да организирам, ръководя и направлявам на 10 отдела за различни видове нехранителни стоки-сезонни, офис, медия, домашни потреби, бяла техника, текстил – мъжки и дамски, домашен текстил и направи си сам. С М. НК Л.. съм работил директно в качеството на търговец в [фирма], след това вече като ръководител нехранителни стоки. Всички нехранителни стоки с произход Далечния Изток закупуваме през М. НК Л.. Това е фирмена политика на централата на М., която ни съблюдаваме, наш е единствено изборът кои точно стоки да закупим. Най-напред определяме какъв тип продукт търсим, това може да е ежеседмична преценка, може да е годишна, зависи от стоката. Определя се вид и характеристики на стоката и ценови диапазона. Отправляме запитване към М. НК Л.. с параметрите, които търсим, количеството, което ни е необходимо, и индикативния срок за доставка.

По това наше запитване те извършват проучване, за да идентифицират възможни източници на такива доставки на пазара на Далечния Изток. Имаме предвид географското понятие - основно Китай, Х., В., И. и Б.. М. НК Л.. прави съответното

проучване, резултатите се връщат при нас от М. НК Л.. в екселска таблица, която съдържа малка снимка на продукта, описание, данни за доставчика (производител), цена, минимално количество за поръчка и ако има някакви други особености или критерии. В повечето случаи се предлагат няколко производители, от които ние да избираме; може да бъдат и няколко продукта на един и същи производител, но със сходни характеристики.

Примерно, ако търсим една тенджера, един и същи производител може да има този артикул с еднакъв размер, но различна дебелина на дъното, което влияе на цената в плюс или минус. Въз основа на така предоставената ни информация от М. НК Л.. след вътрешен наш търговски анализ решаваме от кой производител, коя точно стока да купим, какво количество и на каква цена. След това наше решение, най-често пращаме потвърждение до М. НК Л.. по електронната поща. Например, по имейл потвърждаваме, че закупуваме едн какъв си артикул, на такава цена, в такова количество, произведено от едн си кой доставчик, със съответен срок. Цената е винаги с франкировка D. (D. duty unpaid) до Б., наш склад в [населено място]. При тази структура на цената, наши са всички вътрешни разходи и митото. Това е стандартната франкировка между М. НК Л.. и в [фирма].

След нашия имейл, М. НК Л.. ни изпраща С. О. С. (потвърждение на поръчка на клиент), която съдържа основни реквизити –стока, количество, лотове, размери, цена, срок на доставка. Заявката е твърда от наша страна и заедно с потвърждението на М. НК Л.. формират договореността за конкретната доставката със съществените й елементи. В момента, в който има потвърдена заявка, М. НК Л.. възлага на съответния производител за изпълнение на поръчката. Хора на М. НК Л.. отговарят за контрола на качеството, изисквания към опаковката и етикирането. По наше искане могат да бъдат предоставени мостри, преди или след заявката. М. НК Л.. съдейства за осигуряването на тези мостри, но физически ги получаваме или от него, или от производителя.

След като преминат всички качествени проверки от страна на М. НК Л.. и стоката е готова за експедиране, производителят я доставя, като отговаря за натоварването й и вътрешния транспорт, до отправно пристанище в Далечния Изток. Превозът от

отправно пристанище в Далечния Изток до Европа с морски транспорт и автомобилния транспорт до С. от европейско пристанище се организира от М. НК Л.. - той контактува със спедитори, сключва превозни договори, застрахова товара. Това е трайно установена търговска практика помежду им, по която процедираме във всеки отделен случай.

Във всеки един момент от процеса на осъществяване на доставката получаваме актуална информация от М. НК Л.. какъв е статусът на производство и транспорт. Има документи, придружаващи доставката, в които [фирма] фигурира - например, опаковъчният лист, в него винаги се записва като получател [фирма]. Производителят от Далечния Изток издава фактура на М. НК Л.. В момента, в който стоката се натовари на кораба, М. НК Л.. ни издава търговска фактура, която е интегрална, включва всичко - цената, на която е закупена стоката от съответния доставчик, след това включва валутния курс, по която е падежирана едната валута в другата, най-често от юани в евро или от долари в евро; превозното навло за морския и сухопътния транспорт); застраховка и комисионната на М. НК Л.. По мой спомен комисионната е 6.7% за нехранителните стоки, като може да варира по видове. Например, за телевизорите, купени от М. НК Л. от Т., мисля, че ставката е 4%.

С тази комисионна плащаме на М. НК Л.. за това, че намират поръчаната от нас стока на пазара в Далечния Изток, извършват необходимите проучвания за това и се грижат за нейната доставка до наш склад в С., в т.ч. контрол на качество, осигуряване на мостри, контрол на етикетирание, опаковки, сключване на застраховка, осигуряване на транспорт. Целият този спектър от дейности, извършвани от М. НК Л.. се възнаграждава с тази комисионна. Съдим за извършваните от тях дейности по документите, които придружават доставката, а основното доказателство е, че поръчаната от нас стока пристига в склада ни.

Всички рекламации за частична липса или загуба на пратка или по качеството на стоките се предявяват от [фирма] към М. НК Л.. През проверявания период тези търговски отношения са съществували в този вид, в който най-общо ги представих. По начало фактурите от М. НК Л.. се плащат на посочените в тях падежи, които са 90 дни от натоварването. Обикновено плащаме веднъж в седмицата фактури,

падежирани до тази дата. В повечето случаи М. НК Л.. е платил на доставчика от Далечния Изток при получаване на стоките от [фирма]. Икономическата логика на 90-дневния срок за плащане от [фирма] към М. НК Л.. е да изравнят условията между М. НК Л.. и локалните доставчици на нехранителни стоки на [фирма] - български производители, които са със срок за плащане 60 дни.

По този начин М. НК Л.. става също с плащане 60 дни, тъй като обичайно е 30-дневен е срокът за превоз от натоварване на стоката в пристанище в Далечния Изток до пристигането на стоките в нашия склад. [фирма] плаща на М. НК Л. на 90-тия ден след натоварване на стоката. Това го правим, за да имаме осреднени срокове за плащане, с оглед оперативност, от търговска гледна точка. Срокът за плащане на М. НК Л. е един и същи във всички държави. По това време М. НК Л.. е доставяло стоки за веригата М. в 26 - 27 държави от ЕС, Китай, У., Русия, И. и П.. Известна ми е само практиката в Германия, където по същия начин същата тази комисионна не се включва в митническа стойност.

Тази информация имам от централата на М.. За други държави не сме правили проучване. Не включваме комисионната в митническата стойност по указания на централата М. в Д., не е наше самоволно решение. М. НК Л.. винаги действа по поръчка, инструкции, указания на купувача; те никога не купува продукти, ако не са получили конкретно потвърждение от съответната държава с основните параметри на съответната доставка. М. НК Л.. няма склад в континенталната част на Х., не купуват стоки, не ги складира и не съхраняват наличности. Те не купуват никога за себе си по своя инициатива, винаги изпълняват конкретна наша поръчка с указания и специфицирани параметри. Запознат съм с М. НК Л.. каталога от 2012 г., представен от пълномощника ни по делото.

Каталогът представлява селекция (подбор) на продукти от категория домашни потреби – артикули, закупени в някои държави с М. магазини и реално са потвърдени техните качества. Каталогът е вид систематизация на тази информация. Стоките са групирани по видове, за да се улесни предварителния избор на съответните М. магазините. Първият каталог, който лично съм виждал, е от 2010 г.; до 2012 г. ежегодно бе обновяван, след това не знам. За други нехранителни стоки, различни от

домашни потреби (household) поне на мен не ми е известно да има каталог. На практика всички нехранителни стоки от Далечния Изток минават през М. НК L.. Около 20% от оборота ни на нехранителните стоки минава през М. НК L.. Посочените в каталога продукти не са наличен асортимент.

Каталогът е единствено база за заявка. Ако се спрем на някой артикул от каталога, процесът на доставката е абсолютно същия, който описах в началото, но се пропуска предварително проучване, тъй като вече е извършено запитването до конкретен производител за конкретен продукт. В периода 2005 г. - 2012 г. екип - служители от търговския отдел на [фирма] веднъж в годината пътувахме до Х. и Китай - южната част. Подготовката на това посещение се извършва изцяло от М. НК L., те пращат предварителна програма, която след наши коментари се финализира. При тези наши бизнес пътувания имаме срещи с производители и търговци от Далечния Изток. Договарят се конкретни продукти, количества и цени.

Обикновено посещенията се правят не само от [фирма], но съвместно с колеги от М. от други държави от Източна Европа, за да можем да заявим по-големи количества и да постигнем по-благоприятна цена, като се поръчва много широк асортимент. В края на всяко посещение било на място там, било след завръщане на страната се подписва единен документ, в който се посочват поръчаните стоки - видове, количества и цени. Всяка държава си отделна. Ние получаваме документ само за нас. Тези поръчки са основно за коледна украса, играчки и домашни потреби. За коледна украса и играчки, правим еднократна поръчка за цялата година. За домашни потреби се прави също голяма поръчка за този период, но след това в хода на годината можем да поръчаме други изделия или допълнителни количества от вече доставени, които се пласират добре.

При тези бизнес пътувания пряко преговаряме със съответни производители и търговци от Далечния Изток, но резултатите от водените преговори се

обобщават в двустранен документ между нас и М. НК Л.. Смисълът е да се установи на място контакт с производителя, да се види производството му с целия спектър предлагани артикули или мостри в шоурума му, да се направи най-изгодна, добра селекция. Всички разходи по доставките на стоките се плащат от [фирма], същите се възстановяват изцяло, нищо не се поема от М. НК Л.. Затова, че М. НК Л.. получава плащането си от нас с 90-дневен срок след натоварването има предвидено заплащане-0.2% или 0.3% financing за тази 90-дневна отсрочка за плащането.

Голямата част от търговците от системата на [фирма] могат да има имат специалните знания и умения да избират и закупуват стоки от Далечния Изток, но нямат ресурса поради отдалечеността и спецификата на пазара там пряко да се договарят с производители от Далечния Изток, да реализират доставки на техни стоки на толкова благоприятни условия и да обезпечат целия спектър дейности, съпътстващи всяка отделна доставка. Основната, водеща услуга от всички услуги, изпълнявани от М. НК Л.. е това, че ни съдействат за получаване на стоката; това, че след като поръчаме съответната стока, същата стига до нашия склад в С..

Въпрос на юрк.К.: М. НК Л.. извършва ли дейности по поставяне на етикети и опаковане на стоките?

Отговор на св. К.: По желание на държавата, отговорът е „да“. Имам предвид, ако [фирма] изисква специално опаковане и етиктиране на стоките, М. НК Л.. го организира. Ако въпросът е дали служители на М. НК Л.. пряко лепят етикети или опаковат стоки, отговорът е „не“. Ако става въпрос за организация на процеса на лепене на етикети, пакетиране или опаковане от съответния производител, отговорът е „да“.

Въпрос на юрк.К.: За бизнес пътуванията до Далечния Изток, командировъчните разходи за чия сметка са?

Отговор на св. К.: Съответните командировъчни (дневни, пътни и нощувки) са за сметка на [фирма].

Въпрос на юрк.К.: Може ли да потвърдите, че М. НК L.. придобива първоначално стоките със собствени средства?

Отговор на св. К.: М. НК L.. придобива първоначално стоките от съответния производител от Далечния Изток, плаща му ги със собствени средства, ако срокът на плащане на съответния производител е по-кратък от срока на плащане между нас и М. НК L..

Въпрос на юрк.К.: Организацията на транспорта, кой извършва?

Отговор на св. К.: М. НК L.. организира транспорта – морски и сухопътен - от отправно пристанище в Далечния Изток до склада на [фирма] в [населено място]. Всички стоки се получават в [населено място], след това се разпределят по магазините в страната.

Въпрос на юрк.К.: Как и кога се фактурират транспортните разходи?

Отговор на св. К.: Транспортните разходи се фактурират в едновременно с останалите разходи при издаването на една фактура.

Въпрос на юрк.К.: Кога и как се извършва това, преди или след осъществяване на транспорта?

Отговор на св. К.: Това фактуриране се извършва най-често в момента на товарене на стоката на кораба, преди реално транспортът да е осъществен. Извън фактурата, която М. НК L.. ни издава за конкретната доставка, отделно фактуриране само на превозното навло няма. Разчитанията между М. НК L.. и съответните спедитори или превозвачи за доставките до съответни държави се извършва веднъж годишно; всяка държава получава изравнителна годишна фактура за транспорт; обикновено тя е кредитна - по нея имаме да взимаме пари. М. НК L.. издава фактура на [фирма] за съответната доставка към

момента на натоварването на стоката в кораба, в която се включват всички транспортни разходи, като плащането им заедно със сумата по цялата фактура в посочения 90-дневен срок. Ф. на транспортните разходи се извършва преди осъществяването на транспорта.

Въпрос на юрк.К.: От кого се заплаща на превозвача?

Отговор на св. К.: П., че М. НК Л.. плаща на конкретния превозвач, а след това съответната сума се възстановява от нас като елемент от общата фактурна стойност, която ние плащаме на М. НК Л..

Въпрос на юрк.К.: Може ли да потвърдите, че М. НК Л.. организира и плаща транспорта?

Отговор на св. К.: При въпрос дали М. НК Л.. организира и заплаща транспорта към съответния превозвач, отговорът е утвърдителен. Не съм казал, че навлото се заплаща преди натоварването на кораба, може и да се заплати и след пристигане на стоката в държавата - крайна дестинация, в съответствие с договореността със съответния превозвач.

СТРАНИТЕ (поотделно): Нямаме повече въпроси към свидетеля.

ПРИКЛЮЧИ се разпитът на свидетеля К..

РАЗПИТ на св.Ц.: Работя в Митница Столична от 2009 г. От м. януари 2015 г. съм старши митнически инспектор в отдел „Последващ контрол“, сектор „Митническо законодателство“, а преди това в същия отдел на същата митница заемах длъжността - митнически инспектор.

Въпрос на юрк. К.: Били ли сте член на екипа, извършил проверка на жалбоподателя за процесния период - 2012 г.?

Отговор на св. Ц.: Участвала съм в екипа, извършил проверката на [фирма], в цялата процедура във всичките й фази.

Въпрос на юрк. К.: Извършването на какви дейности от страна на М. НК Л..

установи извършената проверка?

Отговор на св. Ц.: Въз основа на извършената цялостна проверка по чл.84а ЗМ се установи, че М. НК Л.. фактурира на [фирма] един разход, който нарича комисионна по покупките. За този разход в хода на проверката е представен и т.нар. комисионен договор. В него са изброени какви са подлежащите на извършване дейности, каква е тази комисионна, на какви дейности съответства.

Освен тях на база на всички документи, събрани в хода на проверката, са установени и други дейности, извършвани от М. НК Л.. Извън договора, реално М. НК Л.. е организиран транспорт и застраховката, предоставя търговски кредит, има предвид отложено плащане; заводски одити – проверка на производствения процес, одобряване на производители. Анекс № 6 към договора проверките на М. НК Л.. надхвърлят многократно контрола на качеството и обхваща редица други дейности; извършва се от ангажирана външна фирма. М. НК Л.. издава фактура на [фирма] по абсолютно прогнозни стойности що се отнася до извършваните от него услуги. Цената на стоката е твърда, окончателно определена; стойностите за транспорт, застраховка и опаковка са приблизителни.

Има периодични изравнявания помежду им в края на отчетна година по дебитни или кредитни известия, издавани от М. НК Л.. Информацията, която сме получили в хода на проверката от [фирма] е, че тези дебитни или кредитните известия се издават след одит на К.. Такъв не ни се предостави и затова не можем да кажем какъв е този одит – годишен, редовен или специален. Констатирани са различни проценти на комисионната в зависимост от вида на стоките в интервала от 5.10 % до 20%, но най-често 6.7%. Под формата на комисионната за покупка е начислявана и заплащано възнаграждение и за други съпътстващи дейности.

Разпределение на елементите, включени в съответния общ процент на комисионната, не ни се предостави, поради което няма как митниците да установят в общата сума какъв е относителният дел на комисионната за покупка. Включването на съпътстващите дейности противоречи на определението по чл.32, ал.4 МК, според което комисионната за покупка е възнаграждението, което е платено от вносител на агента му за услугата да го представлява при покупката на остойносттаваните стоки.

Въпрос на юрк.К.: С какви условия на доставка са работили М. НК Л. и [фирма]?

Отговор на св.Ц.: Тъй като става въпрос за приблизително към 1000 бр. ЕАД, не мога да твърдя, че това е така за всеки отделен ЕАД, но в масовия случай франкировката е D. (D. at place) по И. в редакцията от 2010 г., което значи доставка до уговорено местоназначение. Посоченото място в търговската фактура е [населено място]. При франкировка D. се включват всички разходи до местоназначението, без митото.

Въпрос на юрк.Д.: Кой поема разходите при такава D. франкировка?

Отговор на св. Ц.: Купувачът заплаща всички разходи до местоназначението, без митото.

Въпрос на юрк.Д.: При тази франкировка по процесните ЕАД за чия сметка е рискът и отговорността?

Отговор на св.Ц.: Рискът при D. е за изпращача до момента на предаване на стоката в уговореното нейно местоназначение. Отговорността е разпределена между продавача и купувача с И. с детайлни правила за всеки отделен вид условия за доставка.

Въпрос на адв. К.: Какви са условията на доставка, предвидени в документите, издадени от производител от Далечния Изток и М. НК Л., констатирани при

проверката?

Отговор на св.Ц.: По търговските фактури, издавани от М. НК L.. на [фирма], едновременно са означени условия на покупка (buying terms) е FOB - отправно пристанище от Далечния Изток, а условията на доставка (delivery terms) D. - [населено място]. Директният отговор на въпроса, че франкировката между производителя от Далечния Изток към М. НК L.. е FOB - отправно пристанище от Далечния Изток.

Въпрос на адв.К.: В рамките на проверката констатирахте ли фактури, издадени от производители/доставчици от Далечния Изток към М. НК L..?

Отговор на св.Ц.: Да, имаше представени такива примерни фактури, но доказателства, че тези дружества са производители няма.

Въпрос на адв. К.: По време на проверката, изискахте ли всички такива фактури?

Отговор на св.Ц.: Не мога да кажа в момента. Нарекох ги примерни, защото тези фактури от фирми от Далечния Изток са много малка част от общия брой ЕАД. Не мога да кажа защо са събрани толкова малко. Не си спомням дали сме ги изискали писмено тези фактури, не сме имали отказ от страна на жалбоподателя да ни се предоставят. Следва да се има предвид, изискването е при последователни продажби в момента на деклариране на стоки за завеждане в митническата територия на ЕС да се докаже последната цена, като чл.147 от Регламент № 2454/93/Е. задължава декларатора да представи всички фактури от предходни доставки до вноса. Такова доказване се дължи към момента на деклариране, а не при последващия контрол.

Въпрос на адв.К.: Коя е последната продажба в тази хипотеза?

Отговор на св.Ц.: В тази хипотеза последната продажба е между М. НК L.. и [фирма]. Митническата стойност следва да е по фактурата помежду им. Ако от нея бяха приспадани само комисионните за покупка, нямаше да има проблем.

Според мен, като имам предвид целия документален материал от проверката, комисионна за покупка представлява единствено и самото осъщественото от М. НК L.. представителството на [фирма] в преговорния процес с крайния доставчик от Далечния Изток – преговори, съгласуване на параметрите на доставките, изпращане на офертите, потвърждаването им, това е комисионна за покупка. Другите дейности на М. НК L.. може да е комисионерство, но не е за покупка.

Въпрос на адв.К.: Ако М. НК L.. беше комисионер по покупките, според представите и разбирането на митническите органи, извършили процесната проверка, каква франкировка бе следвало да има във фактурата от М. НК L.. към [фирма]?

юрк.К.: Въпросът не е свързан с обстоятелства, касаещи настоящото дело.

СЪДЪТ намира възражението за неоснователно и ДОПУСКА въпроса.

Отговор на св.Ц.: По мое мнение, ако М. НК L.. беше само комисионер по покупките, не би трябвало да има търговска фактура с условия на доставка между М. НК L.. и [фирма]. Проверяващият екип се състоеше само от икономисти. В състава нямаше юристи.

Въпрос на адв.К.: Преди процесната проверка по сходни проверки, колко комисионни договори за покупки сте виждали?

юрк.К.: Моля да се направи забележка на процесуалния представител на жалбоподателя да не повишава тон на свидетеля. Да не се допуска въпроса.

СЪДЪТ указва на страните да спазват реда в съдебното заседание и не ДОПУСКА въпроса.

Въпрос на адв.К.: Участвал ли свидетелят в други проверки на [фирма] след приключване на процесната?

Отговор на св. Ц.: Ръководител съм на екипа, извършващ следващата

проверка на [фирма] през 2015 г.

Въпрос на адв.К.: Установихте ли по време на процесната проверка М. НК Л.. да поддържа на склад наличности от определени стоки от определен асортимент?

Отговор на св.Ц.: Това няма как да бъде установено - ако има налични такива, те ще са извън територията на ЕС.

Въпрос на адв.К.: Установихте ли по време на процесната проверка М. НК Л.. да са купували стоки по своя собствена инициатива, които впоследствие да предлагат на [фирма]?

Отговор на св.Ц.: На база на представените доказателства, в т.ч. обяснения от представители на [фирма], се установи, че М. НК Л. изготвя годишен каталог със стоки, които при определени условия предлага на отделите по продажби на М. магазини не само в Б., а и в цяла Европа. Мисля, че каталозите са два годишно, в тях няма цени, има описание на стоки, артикулни номера, търговските марки, компаниите, които ги предлагат за продажба.

СТРАНИТЕ (поотделно): Нямаме повече въпроси към свидетелката. Нямаме противоречия в показанията, нямаме искане за очна ставка.

ПРИКЛЮЧИ се разпита и се **ОСВОБОДИ** свидетелката от залата.

ОСВОБОДИ се и св.К. от залата.

адв.К.: С оглед днес изслушаните показания, моля да ми се предостави възможност да предоставя споменатите от свидетелите каталози на М. НК Л., годишните изравнителни фактури и други.

юрк.Д.: Ако жалбоподателят ще ангажира допълнително доказателства, моля това да стане преди следващото с.з. С оглед разпита на свидетелите други доказателства ние няма да ангажираме.

СЪДЪТ за изясняване на обстоятелствата по изслушаните в днешното с.з.

свидетелски показания

ОПРЕДЕЛИ:

ПРЕДОСТАВЯ на жалбоподателя исканата възможност да представи в 30-дневен срок преди датата на следващото с.з. посочените от неговия пълномощник каталози, изравнителни фактури и/или други документи за обстоятелства от разпита на свидетелите в днешното с.з.

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за **18.02.2016 г. – 11.30 ч.**, за когато страните са уведомени. СГП е призована по чл.137, ал.7 АПК. Вещото лице – ССЕ да се призове след внесен депозит.

Протоколът, изготвен в съдебно заседание, което приключи в 16.40 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: