

РЕШЕНИЕ

№ 3835

гр. София, 11.06.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XVII КАСАЦИОНЕН
СЪСТАВ**, в публично заседание на 14.05.2021 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Полина Якимова

ЧЛЕНОВЕ: Весела Николова

Красимира Проданова

при участието на секретаря Клавдия Дали и при участието на прокурора Куман Куманов, като разгледа дело номер **2745** по описа за **2021** година докладвано от съдия Весела Николова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.208 и сл. от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), във връзка с чл.63, ал.1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).

С Решение № 20002328 от 05.01.2021 г., постановено по НАХД № 8087/2020 г. по описа на Софийски районен съд (СРС), НО, 110 състав е потвърдено Наказателно постановление (НП) № 506937-F531569/ 21.04.2020 г., издадено от заместник - директора на ТД на НАП – С., с което на [фирма] на основание чл.180а, ал.3 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) е наложена имуществена санкция в размер на 84,69 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 5016,35 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 457,45 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 1257,70 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 2778,73 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 1059,63 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция

в размер на 807,48 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 4076,75 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 1674,85 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 1955,83 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 1076,91 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 2395 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 663,69 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 1735,23 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 803,84 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС; на основание чл.180а, ал.1 от ЗДДС е наложена имуществена санкция в размер на 378,82 лв. за нарушение на чл.86, ал.1, вр. чл.84 вр. чл.63 от ЗДДС;

В касационната жалба са въведени оплаквания за неправилност на съдебното решение като постановено в нарушение на материалния закон, при съществени нарушения на процесуалните правила – касационни основания по чл.348, ал.1, т.1 и т.2 от Наказателно-процесуалния кодекс (НПК). Счита, че са налице предпоставките за приложение на чл. 28 от ЗАНН. Искането до съда е за отмяна на решението и постановяване на решение по същество, с което да бъде отменено НП № 506937-F531569/ 21.04.2020 г. Евентуално, моли процесното решение да бъде изменено, като санкциите бъдат намалени до размер, съответен на нарушението.

В съдебно заседание, касаторът се представлява от адв. С., който поддържа жалбата на сочените в нея основания.

Ответникът - ТД на НАП – С., се представлява от юрк. А., която оспорва жалбата. Подробни съображения излага в представени писмени бележки. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Представителят на Софийска градска прокуратура дава заключение за неоснователност на касационната жалба.

Административен съд София-град, XVII касационен състав, като прецени събраните по делото доказателства, доводите и възраженията на страните, намира следното.

Касационната жалба е процесуално допустима, като подадена от лице, легитимирано да обжалва, срещу акт, подлежащ на касационен контрол и в законоустановения за това преклузивен 14-дневен срок.

Разгледана по същество, жалбата е неоснователна.

К. контрол за правилност на оспореното съдебно решение, осъществяван от АССГ, е ограничен от въведените с жалбата основания, с изключение на съответствието му с материалния закон и съществените процесуални изисквания, свързани със съществуването и упражняването на субективното публично право на жалба, за които съдът следи служебно. Касационната инстанция обсъжда правни, а не фактически въпроси, поради което не събира и не преценява доказателства, а проверява само законосъобразността на изводите на решаващия съд.

Според задължителните за тази инстанция фактически установявания на СРС, с

Резолюция за извършване на проверка № П-22221019151083-ОРП-001 / 04.09.2019 г. на главен инспектор по приходите при ТД на НАП – С. е възложена проверка на [фирма] - дружество, регистрирано по ЗДДС. Установено е, че в качеството си на регистрирано и задължено по ЗДДС лице, не е начислило ДДС в общ размер на 526 999,78 лв. за извършени от него вътреобщностни придобивания на стоки в законоустановения срок, като не е издало данъчен документ - протоколи по чл. 117, ал. 1, ал. 1 от ЗДДС, не е включило същите в регистър „Дневник за продажби“ за съответният месец и не е включило размера на данъка при определяне на резултата в СД по ЗДДС за съответния данъчен период .

В хода на проверката е било установено следното:

т. 1. По Фактура с № ПР/532 / 31.01.2018 г. с ДО в размер на 10 825,42 евро или 21 172,68 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 31.01.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 15.02.2018 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2018 г. ДДС в размер на 4234,54лева по фактурата е начислен със закъснение през м.02.2017 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 03.2018 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН] / 01.03.2018 г. с данъчна основа в размер на 21172,68 лв. и с начислен ДДС в размер на 4234.54 лв. Протокола е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 03.2018 г. с № [ЕГН] / 01.03.2018 г. с данъчна основа в размер на 21172,68 лв. и с начислен ДДС в размер на 4234.54 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 1 месец.

т. 2 По Фактура с № ПР/702/13.12.2018 г. с ДО в размер на 256447,65 евро или 501634,80 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 13.12.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 28.12.2018 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 12.2018 г. ДДС в размер на 100 326,96лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2018 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 501634,80 лв. и с начислен ДДС в размер на 100 326.96 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 501634,80 лв. и с начислен ДДС в размер на 100326.96 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 6 месеца.

т. 3 Фактура с № ПР/2125/30.01.2019 г. с ДО в размер на 45745,42 евро или 89470,26 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 30.01.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 15.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в

СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 9149.80 лв. по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 45745,40 лв. и с начислен ДДС в размер на 9149.80 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № 00000001175/01.06.2018 г. с данъчна основа в размер на 45745,408 лв. и с начислен ДДС в размер на 9149.80 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 4 месеца.

т. 4. Фактура с № ПР/2124 / 30.01.2019 г. с ДО в размер на 64305,30 евро или 125770,25 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 30.01.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 15.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 25 154,05 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 125770,25 лв. и с начислен ДДС в размер на 25154,05 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 125770,25 лв. и с начислен ДДС в размер на 25154,05 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 4 месеца.

т. 5. Фактура с № ПР/701/13.12.2018 г. с ДО в размер на 142074,05 евро или 277872,65 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 13.12.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 28.12.2018 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 12.2018 г. ДДС в размер на 55 574,53 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 277 872,65 лв. и с начислен ДДС в размер на 55 574.53 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 277 872,65 лв. и с начислен ДДС в размер на 55 574.53 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 6 месеца.

т. 6 Фактура с № ПР/2122/23.01.2019 г. с ДО в размер на 54178,03 евро или 105963,00 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 23.01.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 07.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 21 192,60 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка

[фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 105 963,00 лв. и с начислен ДДС в размер на 21192.60 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН] / 01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 105963,00 лв. и с начислен ДДС в размер на 21192.60 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 4 месеца.

т. 7 Фактура с № ПР/703/19.12.2018 г. с ДО в размер на 41285,84 евро или 80748,10 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 19.12.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 04.01.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 01.2019 г. ДДС в размер на 16 149,62 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 80 748,10 лв. и с начислен ДДС в размер на 161 49.62 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с N [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 80 748,10 лв. и с начислен ДДС в размер на 16 149.62 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 5 месеца.

т. 8 Фактура с № ПР/698/28.11.2018 г. с ДО в размер на 208440,91 евро или 407675,00 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 28.11.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 13.12.2018 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 12.2018 г. ДДС в размер на 81 535,00 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 407 675,00 лв. и с начислен ДДС в размер на 81 535.00 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 407 675,00 лв. и с начислен ДДС в размер на 81535.00 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 6 месеца.

т. 9 Фактура с № ПР/2123/23.01.2019 г. с ДО в размер на 85633,90 евро или 167485,35 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 23.01.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 07.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 33 497,07 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 167 485,35 лв. и с начислен ДДС в размер на 33 497.70 лв.

Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 167 485,35 лв. и с начислен ДДС в размер на 33 497.7 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 4 месеца.

т. 10 Фактура с № ПР/699/28.11.2018 г. с ДО в размер на 100000,00 евро или 195583,00 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 28.11.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 13.12.2018 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 12.2018 г. ДДС в размер на 39 116,60 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 195 583,00 лв. и с начислен ДДС в размер на 39 116.60 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 195 583,00 лв. и с начислен ДДС в размер на 39 116.60 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 6 месеца.

т. 11 Фактура с № ПР/404 / 19.12.2018 г. с ДО в размер на 55061,50 евро или 107690,95 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 19.12.2018 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 03.01.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 01.2019 г. ДДС в размер на 21 538,19 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 06.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 107 690,95 лв. и с начислен ДДС в размер на 21 538.19 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 06.2019 г. с № [ЕГН]/01.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 107 690,95 лв. и с начислен ДДС в размер на 21 538.19 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 5 месеца.

т. 12 Фактура с № ПР/2126/06.02.2019 г. с ДО в размер на 122454,36 евро или 239499,90 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 06.02.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 21.02.2019 г. и включи издадения

протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 47 899,98 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 09.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 239 499,90 лв. и с начислен ДДС в размер на 47 899,98 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 09.2019 г. с № [ЕГН] 01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 239 499,90 лв. и с начислен ДДС в размер на 47 899,98 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 7 месеца.

т. 13 Фактура с № ПР/2129/13.02.2019 г. с ДО в размер на 33 933,76 евро или 66 368,65 лв., издадена от „Р. С. G. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 13.02.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 28.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 13 273,73 лв. по фактурата е начислен със закъснение през м. 09.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 06.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 66 368,65 лв. и с начислен ДДС в размер на 13 273,73 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 03.2018 г. с № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 66 368,65 лв. и с начислен ДДС в размер на 13 273,73 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 7 месеца.

т. 14. Фактура с № ПР/2131/27.03.2019 г. с ДО в размер на 88720,85 евро или 173522,90 лв., издадена от „Р. С. G. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 27.03.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 11.04.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 04.2019 г. ДДС в размер на 34 704,58 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 09.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 09.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 17 3522,90 лв. и с начислен ДДС в размер на 347 04,58 лв. Протоколът е отразен в дневника

за продажби през данъчен период - м. 09.2019 г. с № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 173 522,90 лв. и с начислен ДДС в размер на 34 704,58 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 6 месеца.

т. 15 Фактура с № ПР/2130/13.02.2019 г. с ДО в размер на 41099,60 евро или 80383,85 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 13.02.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 28.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 16 076,77 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 09.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 09.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 80 383,85 лв. и с начислен ДДС в размер на 16 076,77 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 09.2019 г. с № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 80 383,85 лв. и с начислен ДДС в размер на 16 076,77 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 7 месеца.

т. 16. Фактура с № ПР/2127/06.02.2019 г. с ДО в размер на 19368,97 евро или 37882,40 лв., издадена от „Р. С. Г. с VIN EL094129551 - дружество, регистрирано за целите на ДДС в друга страна-членка на ЕС, Гърция, на основание чл. 63, ал. 4 от ЗДДС, данъкът по доставката е станал изискуем на датата на издаване на фактурата - 06.02.2019 г. За [фирма] възниква задължение да начисли дължимия данък, като издаде Протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС най-късно до 21.02.2019 г. и включи издадения протокол в дневника за продажби и при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02.2019 г. ДДС в размер на 7576,48 лева по фактурата е начислен със закъснение през м. 09.2019 г. По посочената доставка [фирма] е издало в м. 09.2019 г. Протокол по чл. 117 от ЗДДС № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 37 882,40 лв. и с начислен ДДС в размер на 7 576,48 лв. Протоколът е отразен в дневника за продажби през данъчен период - м. 09.2019 г. с № [ЕГН]/01.09.2019 г. с данъчна основа в размер на 37 882,40 лв. и с начислен ДДС в размер на 7 576,48 лв., като не е спазен срокът по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Закъснението е от 7 месеца.

За констатираното нарушение бил съставен АУАН, а въз основа на него издадено и процесното наказателно постановление.

При горната фактическа обстановка СРС приема, че при съставянето на АУАН и издаването на НП не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила. НП е законосъобразно и издадено от компетентен орган като по безспорен начин се установяват извършването на нарушенията, обстоятелствата, при които са извършени, както и лицето, което следва да бъде санкционирано. Спазен е срокът по чл.34 ЗАНН. Изложени са и съображения за неприложимост на чл.28 ЗАНН.

Решението е правилно.

Съгласно чл. 86, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3 ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като: 1. издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред; 2. включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 за този данъчен период; 3. посочи документа по т. 1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Идентична е подзаконовата уредба на начисляване на ДДС по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 3 ППЗДДС. По силата на чл. 86, ал. 2 ЗДДС, данъкът е длъжим от регистрираното лице за данъчния период, през който е издаден данъчният документ, а в случаите, когато не е издаден такъв документ или не е издаден в срока по този закон - за данъчния период, през който данъкът е станал изискуем. Съгласно чл. 117, ал. 1 от ЗДДС Протокол се издава задължително: в случаите по чл. 82, ал. 2, 3, 4, 5 и 6 и чл. 84 - от регистрираното лице - получател по доставката, а съгласно ал. 3 от с.з. Протоколът се издава не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. За да гарантира спазването на тези изисквания чл. 180а, ал. 1 ЗДДС постановява, че регистрирано лице, което, като е длъжно, не начисли данък в предвидените в този закон срокове в случаите, когато данъкът е изискуем от лицето като платец по глава осма и за начисления данък лицето има право на пълен данъчен кредит, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер 5 на сто от неначисления данък, но не по-малко от 50 лева. Привилегированата норма на ал. 3 предвижда при нарушение по ал. 1, когато регистрираното лице е начислило данъка в периода, следващ периода, през който данъкът е следвало да бъде начислен, глобата, съответно имуществената санкция, е в размер до 2 на сто от данъка, но не по-малко от 25 лв. Настоящият съдебен състав споделя изводите на СРС, че извършването на нарушенията по чл. 86, ал. 1 ЗДДС – 16 броя са доказани, за което правилно [фирма] е санкционирано с налагането на имуществени санкции. Дружеството, в качеството си на регистрирано и задължено по ЗДДС лице е следвало да изпълни задължението си по чл.

86, ал. 1 от ЗДДС – да начисли данъка за извършени от него вътрешнообщностни придобивания на стоки, като издаде протокол по реда и в срока на чл. 117, ал. 1 и ал. 3 от ЗДДС и посочи този протокол в отчетен регистър в „Дневника на продажбите“ и включи размера на данъка при определяне на резултата в СД по ЗДДС за съответния данъчен период. Но това задължение е извършено със закъснение, като само в един от случаите, това е станало в данъчния период, следващ периода, през който данъкът е следвало да бъде начислен – този по т. 1 от НП, за което правилно е приложена привилегираната разпоредба на чл. 180а, ал. 3 от ЗДДС.

Настоящият съдебен състав споделя изводите на СРС, че извършването на нарушението по чл.86, ал.1 ЗДДС е доказано, за което правилно [фирма] е санкционирано с налагането на имуществени санкции по чл.180а, ал.1 ЗДДС в размер на 26 222,95 лв.

Правилен е и изводът на районния съд, че при съставяне на акта и издаване на обжалваното наказателно постановление не са допуснати съществени процесуални нарушения, опорочаващи административно-наказателното производство и обуславящи отмяна на наказателното постановление. Както в АУАН, така и в НП е налице конкретно описание на констатираните нарушения и относимите обстоятелства, при които са били извършени. Налице е съответствие между словесното описание на нарушението и правната му квалификация. Датите на извършване на нарушенията са ясно посочени както в АУАН и НП.

Неоснователно е и възражението за приложимост на чл.28 ЗАНН. Не са налице основанията за освобождаване от административнонаказателна отговорност по смисъла на чл.28, б.,„а“ от ЗАНН. Преценката на административнонаказващия орган не е по целесъобразност, а представлява израз на възлагане на компетентност и подлежи на общо основание на съдебен контрол за законосъобразност. Споделят се съображенията на районния съд за неприложимост към конкретния случай на института на маловажност, доколкото процесното нарушение не се отличава с по-ниска степен на обществена опасност в сравнение с обичайните нарушения от този вид. Касае се за 16 бр. фактури, по които закъснението е от 1 до 6 месеца - срок, който сам по себе си не е незначителен, с оглед фискалната отчетност. В съвкупността си, забавите по множеството фактури, макар и неголеми поотделно, обосновават по-висока степен на обществена опасност на деянието.

По отношение размера на санкциите, настоящият касационен състав на АССГ приема същите за правилно определени в съответствие с

изискванията на чл. 27 от ЗАНН.

В рамките на наведените касационни основания и при извършената служебна проверка на основание чл. 218, ал. 2 АПК, съдът не констатира незаконосъобразност на решението на СРС, поради което последното следва да бъде оставено в сила.

На основание чл. 63, ал. 3 от ЗАНН, вр. с чл. 143, ал. 3 от АПК касаторът следва да бъде осъден да заплати в полза на ответника - разноси в размер 120 лева за юрисконсултско възнаграждение, определено по реда на чл. 37 от ЗПП, вр. с чл. 27е от Наредбата за заплащането на правната помощ. По изложените съображения и на основание чл. 221, ал. 2 АПК, във вр. с чл. 63, ал. 1, изр. 2 ЗАНН, Административен съд София – град, Х.-ти касационен състав

Р Е Ш И:

ОСТАВЯ В СИЛА Решение № 20002328 от 05.01.2021 г., постановено по НАХД № 8087/2020 г. по описа на Софийски районен съд, Наказателно отделение, 110 състав.

ОСЪЖДА [фирма], ЕИК[ЕИК] да заплати на ТД на НАП – С. сумата от 120 (сто и двадесет) лева, представляваща юрисконсултско възнаграждение.

РЕШЕНИЕТО не подлежи на обжалване и/или протест.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.