

РЕШЕНИЕ

№ 1802

гр. София, 18.03.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 64 състав, в публично заседание на 08.02.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калинка Илиева

при участието на секретаря Мариана Велева, като разгледа дело номер **2686** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156 и сл. от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на Национален дворец на децата, ЕИК[ЕИК] срещу решение №234/12.2.2021 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ [населено място] при Централно управление на НАП, в частта, с която е потвърден и изменен ревизионен акт Р-22220319004600-091-001/20.11.2020 г.

Жалбоподателят твърди, че актът е издаден при редица процедурни нарушения. Не е спазен 14-дн. срок за издаването му; към ревизионния доклад не са приложени доказателства за издаването му; той не е връчен в 3-дн.срок от съставянето му. Не са изложени мотиви защо тези възражения не са били приети. Ответникът е постановил решението си, като е определил дължими осигурителни вноски само след справка в базата данни на НАП, поради което счита, че е налице непълнота на доказателствата. Не са удържани осигуровки, тъй като лицата, които са сключили гражданските договори не са конкретизирали къде работят или са самоосигуряващи се.

Ответникът – директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“. [населено място] при Централно управление на НАП моли да бъде потвърден обжалваният акт. Претендира разноски – юрисконсултско възнаграждение. Представителят на СГП смята, че жалбата е неоснователна. Административният акт следва да бъде потвърден.

Административен съд София – град, 64 състав, като обсъди доводите на страните и доказателствата по делото, намира от фактическа и правна страна следното:

По допустимостта.

Жалбата е в срок. Подадена е от лице с правен интерес от оспорването и пред компетентния административен съд, поради което се явява ПРОЦЕСУАЛНО ДОПУСТИМА.

Относно фактите.

Със заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22220319004600-020-001/16.07.2019 г., е възложено извършването на ревизия на НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА ДЕЦАТА за определяне на задълженията по Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/ за данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения, по Кодекса за социално осигуряване /КСО/ за осигурителни вноски за ДОО и вноски за Универсален пенсионен фонд за осигурител и по Закона за здравното осигуряване /ЗЗО/ за вноски за здравно осигуряване за осигурител за периодите от 01.01.2014 г. до 31.05.2019 г.

За резултатите от ревизията е съставен ревизионен доклад /РД/ №Р-22220319004600-092-001/08.04.2020 г. Ревизираното лице е подало писмено възражение по реда на чл. 117, ал. 5 от ДОПК срещу констатациите и изводите в РД. Възражението е обсъдено в РА и е преценено като неоснователно.

Ревизията е приключила с РА №Р-22220319004600-091-001/20.11.2020 г., издаден от Г. И. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията и М. Й. В., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията. РА е връчен на 23.11.2020 г.

С РА са установени допълнително задължения за вноски за ДОО, УПФ и здравни вноски за периодите от м. 01.2014 г. до м. 09.2014 г., м. 11, м. 12.2014 г., от м. 01.2015 г. до м. 07.2015 г., м. 11, м. 12.2015 г., от м. 01 до м. 07.2016 г., м. 11, м. 12.2016 г., от м. 01.2017 г. до м. 07.2017 г., м. 12.2017 г., от м. 01.2018 г. до м. 07.2018 г., м. 09, м. 12.2018 г., от м. 02.2019 г. до м. 05.2019 г. Общо в размер на 6 699,96 лв., в т.ч. за вноски за ДОО в размер на 3 502,34 лв., за вноски за УПФ в размер на 1191,84 лв. и за здравни вноски в размер на 2 005,78 лв. Върху допълнително установените задължения са определени лихви за забава общо в размер на 2 745,19 лв., от които лихви върху вноски за ДОО в размер на 1 405,58 лв., лихви върху вноски за УПФ в размер на 504,62 лв. и лихви върху здравни вноски в размер на 834,99 лв. В часта по ЗДДФЛ установените задължения за данък върху доходите от трудови и извънтрудови правоотношения за ревизираните периоди съответстват на декларираните и не са установени задължения за довносяне.

На ревизираното лице е връчено ИПДПОЗЛ №Р-319004600-040-01/ 26.07.2019 г., с което са изискани оборотни ведомости, ведомости за заплата на назначените по трудово правоотношение лица, всички граждански договори и документи за изплатени възнаграждения по тях, справки за начислени и внесени осигурителни вноски за ревизираните периоди и други относими към ревизията документи. Изисканите документи са представени.

С протокол №1527521/14.11.2019 г. е удостоверен преглед на документи на място в счетоводния офис на НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА ДЕЦАТА. Прегледани са трудови договори и договори по извънтрудови правоотношения и е установено, че към всеки сключен граждански договор е приложена декларация от лицето, с която декларира дали е осигурено за периода и от кой работодател. Във връзка с извършената работа от лицата по сключените граждански договори са приложени констативни протоколи.

НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА ДЕЦАТА е специализирано обслужващо звено за организационно и методическо подпомагане по смисъла на чл. 50, ал. 1, т. 2 от Закона за предучилищно и училищно образование и изпълнява дейностите по чл. 49, ал. 1, т. 1 от същия закон. Организира и провежда дейности за развитие на интересите, способностите, компетентностите и изявата в областта на науките, технологиите, изкуствата и спорта и осигурява обща и допълнителна подкрепа за личностното развитие на децата. Дейността се извършва в недвижим имот държавна собственост на адрес [населено място], общ. Столична, [улица], в монолитна сграда с учебни кабинети, учебни зали, библиотека, работилници.

От справки в базата данни на НАП е констатирано, че за ревизираните периоди в НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА ДЕЦАТА /НДД/ има назначени лица по трудови правоотношения, по граждански договори и по лекторски договори. Част от договорите по извънтрудови правоотношения са сключени с лица, назначени и по трудови правоотношения в НДД или при други работодатели. Друга част от договорите по извънтрудови правоотношения са с лица, които за същия период нямат трудови договори. Във връзка с изплатените суми по граждански договори задължените лица са подавали справки по чл. 73 от ЗДДФЛ за изплатени възнаграждения по извънтрудови правоотношения за ревизираните периоди.

Финансирането на НДД се извършва със средства от държавния бюджет чрез бюджета на Министерство на образованието и науката. Задълженото лице начислява, удържа и отчита данъци върху доходите на физическите лица при спазване на приложимия режим на данъчно облагане, считано от 01.01.2013 г. Сумите на начислените данъци върху доходите на физическите лица се отразяват като разходи за персонал и като трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица. Разчетните суми се внасят в приход по бюджета на ДОО, НЗОК и ДЗПО въз основа на обобщена от МФ информация от касовите отчети и оборотните ведомости на бюджетните предприятия. НДД подава ежемесечно данни за осигурителните вноски и осигурителните доходи на осигурените лица по установения ред с декларация обр. 1 по Наредба Н-8 на Министъра на финансите. НДДе бюджетно предприятие с централизирано разплащане на осигурителните вноски, поради което не подава Декларация обр. 6 по Наредба Н-8 от 29.12.2005 г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица.

НДД е изплащал възнаграждения за работа на лица, незаети по трудово правоотношение, след приспадане на разходи за дейността, регламентирани в чл. 29, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ, които разходи са по-малки от минималната работна заплата за страната и лицата не са осигурени на друго основание. В съответствие с чл. 5 от Наредба за обществено осигуряване на самоосигуряващите се лица, българските граждани на работа в чужбина и морските лица в тези случаи не се дължат осигурителни вноски. Съгласно цитираната разпоредба, за лицата, работещи без трудово правоотношение, които не са осигурени на друго основание по чл. 4, ал. 1 и ал. 3, т. 1, 2 и 4 от КСО, през съответния месец се дължат осигурителни вноски върху полученото възнаграждение, ако месечният размер на възнаграждението е равен или по-голям от една минимална работна заплата за страната, след намаляването му с разходите за дейността, определени по реда на ЗДДФЛ.

Задълженото лице е изплащало възнаграждения за работа без трудово правоотношение и на лица, чието възнаграждение след приспадане на необходимо

присъщи разходи е по-голямо от минималната работна заплата за страната или са осигурени на друго основание. Дължимите осигурителни вноски на основание чл. 4, ал. 3, т. 5 и т. 6 от КСО са начислявани в пълен размер.

За ревизираните периоди задълженото лице е подало декларации образец № 1 и обр. 6 по Наредба Н-8 на Министъра на финансите за изплатените възнаграждения по трудово правоотношение.

За ревизираните периоди дължимите осигурителни вноски са определени при спазване на чл. 6, ал. 3 от КСО, съгласно която осигурителните вноски за работниците и служителите се дължат върху получените, включително начислени и неизплатени брутни месечни възнаграждения или неначислени месечни възнаграждения, но върху не по-малко от минималния осигурителен доход по ал. 2, т. 3 и не повече от максималния месечен размер на осигурителния доход.

Органите по приходите са установили случаи на изплатени възнаграждения по извънтрудови правоотношения, които след приспадане на признатите разходи по чл. 29, ал. 1 от ЗДДФЛ са в по-малък размер от минималната работна заплата за страната, но лицата са осигурени на друго основание. За същите възнаграждения от НДД не са начислени осигурителни вноски по чл. 4, ал. 3, т. 6 от КСО. Съгласно тази разпоредба лицата, които полагат труд без трудови правоотношения /граждански договори/ и са осигурени на друго основание през съответния месец, се осигуряват задължително, независимо от размера на полученото възнаграждение. Работещите по граждански договори се осигуряват само за инвалидност поради общо заболяване, старост и смърт, ако получават месечно възнаграждение, равно или над една минимална работна заплата, след намаляването му с разходите за дейността /чл. 4, ал. 3, т. 5 от КСО/. Осигуровките за ДОО и допълнителното задължително пенсионно осигуряване за лицата по чл. 4, ал. 3, т. 5 и т. 6 от КСО са в размера за фонд „Пенсии” и се разпределят между осигурителите и осигурените лица в определено съотношение съгласно чл. 6, ал. 3, т. 8 и 9 от КСО. Съгласно чл. 7, ал. 6 от КСО осигуровките за лицата, които работят без трудово правоотношение, се внасят от осигурителя до 25-то число на месеца, следващ месеца на изплащане на възнаграждението.

За установените случаи на изплатени възнаграждения, които след приспадане на признатите разходи по чл. 29, ал. 1 от ЗДДФЛ са в по-малък размер от минималната работна заплата за страната, но лицата са осигурени на друго основание, с РА са начислени допълнително дължимите осигурителни вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване. Данните са представени в табличен вид по периоди за всяка година в обхвата на ревизията по име на лицето, размер на изплатеното възнаграждение, размер на осигурителния доход, размер на дължимите осигурителни вноски. Посочено е, че задълженото лице НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА ДЕЦАТА следва да подаде данни за осигурителните доходи и осигурителните вноски за същите лица по установения ред с Декларация обр. 1 по Наредба Н-8 на Министъра на финансите.

В резултат на изложеното, с РА за периодите от м. 01.2014 г. до м. 09.2014 г., м. 11, м. 12.2014 г., от м. 01.2015 г. до м. 07.2015 г., м. 11, м. 12.2015 г., от м. 01 до м. 07.2016 г., м. 11, м. 12.2016 г., от м. 01.2017 г. до м. 07.2017 г., м. 12.2017 г., от м. 01.2018 г. до м. 07.2018 г., м. 09, м. 12.2018 г., от м. 02.2019 г. до м. 05.2019 г. са установени допълнително задължения за вноски за ДОО 3 502,34 лв., ведно с лихви за забава в размер на 1 405,58 лв., вноски за УПФ в размер на 1 191,84 лв., ведно с лихви в размер на 504,62 лв. и за здравни вноски в размер на 2 005,78 лв., ведно с лихви в размер на 834,99 лв. Общо установените за довносяне задължения са в размер на 9 445,15 лв., в

т. ч. главници в размер на 6 699,96 лв. и лихви в размер на 2 745,19 лв.

При оспорването на РА пред по-горестоящия орган – ответника, е прието, че жалбата е частично основателна.

Извършени са служебни справки, при които е установено, че за отделни лица с оспорения РА неоснователно са допълнително начислени осигурителни вноски по изплатени възнаграждения, тъй като за същите НДД е начислило, декларирало и внесло дължимите осигуровки. Това са допълнително начислени осигурителни вноски за ДОО, УПФ и ЗО по възнаграждения на М. И. С. за м. 11.2015 г., за м. 12.2015 г., от м. 01.2016 г. до м. 06.2016 г., за м. 12.2017 г., м. 07.2018 г. /за м. 07.2018 г. не е осигуряван на друго основание/, за м. 12.2018 г. За м. 07.2018 г. М. С. не е осигуряван на друго основание, изплатеното възнаграждение е под минималната работна заплата и не са дължими осигурителни вноски.

За лицата, за възнагражденията на които през 2014 г. и 2019 г. при ревизията са начислени допълнително осигурителни вноски за ДОО, УПФ и ЗО, се установили данни, че действително са осигурявани на друго основание от други осигурители за положен труд по трудови правоотношения и по извънтрудови правоотношения, поради което е прието, че РА се явява обоснован и законосъобразен в частта на допълнително установени задължения за вноски за ДОО, УПФ и здравни вноски за 2014 г. и 2019 г., ведно с определените лихви.

За 2015 г. е прието, че неоснователно са начислени осигурителни вноски по изплатени възнаграждения по отношение на следните лица: М. И. С. – за м. 11 и м. 12.2015 г.; К. Ж. М.-М., ЕГН [ЕГН], за м. 06.2015 г., самоосигуряващо се лице;

За 2016 г. е прието, че неоснователно начислени с РА осигурителни вноски по отношение на следните лица: М. И. С. – за м. 01, м. 02, м. 03, м. 04, м. 05, м. 06.2016 г.; И. В. Х., ЕГН [ЕГН], за м. 11 и м. 12.2016 г. За същите лица НДД е начислил, декларирал и внесъл осигурителни вноски за посочените периоди и размери и с РА неоснователно са начислени повторно.

За 2017 г. е прието, че неоснователно начислени осигурителни вноски по отношение на следните лица: П. Р. П., ЕГН [ЕГН], за м. 04.2017 г. с РА са начислени допълнително осигурителни вноски за ДОО, УПФ и ЗО върху изплатено възнаграждение от 670,00 лв. и осигурителен доход от 502,50 лв. За същия период НДД е декларирало за лицето с подадена декларация обр. 1 осигурителен доход от 52,50 лв. и дължимите върху него осигурителни вноски. Изплатеното възнаграждение е в размер на 670,00 лв., осигурителния доход е в размер на 502,50 лв. и върху същото са начислени допълнително дължимите осигурителни вноски. Видно от подадената ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ от П. П. и декларираното възнаграждение от НДД в справка по чл. 73 от ЗДДФЛ за 2017 г., възнаграждението е в размер на 670,00 лв. и след приспадане на 25% разходи се получава осигурителен доход от 502,50 лв. Вероятно поради техническа грешка НДД е начислило по-малки вноски върху грешно деклариран осигурителен доход от 52,50 лв.

Въз основа на изложеното е прието следното:

-за М. И. С. за м. 12.2017 г. НДД е начислило за същия период осигурителни вноски, поради което начисленото с РА е неоснователно.

-за Ю. Н. Я., ЕГН [ЕГН], за м. 12.2017 г. НДД е начислил дължимите осигурителни вноски и с РА са неоснователно начислени.

За 2018 г. е прието, че неоснователно са начислени осигурителни вноски по отношение на М. И. С. за м. 12.2018 г.

Ето защо РА е изменен както следва:

В частта на установения резултат за вноски за осигурител за ДОО:

-установения резултат за м. 06.2015 г. в размер на 8 335,85 лв. е определен в размер на 8 331,05 лв.,

- установения резултат за м. 11.2015 г. в размер на 7 984,69 лв. е определен в размер на 7 951,09 лв., ведно със съответните лихви,

-установения резултат за м. 12.2015 г. в размер на 11 772,93 лв. е определен в размер на 11 739,33 лв.,

-установения резултат за м. 01.2016 г. в размер на 7 901,84 лв. е определен в размер на 7 873,03 лв.

-установения резултат за м. 02.2016 г. в размер на 7 999,35 лв. е определен в размер на 7 965,75 лв.

-установения резултат за м. 03.2016 г. в размер на 8 070,98 лв. е определен в размер на 8 037,38 лв.

установения резултат за м. 04.2016 г. в размер на 8 434,85 лв. е определен в размер на 8 401,25 лв.

-установения резултат за м. 05.2016 г. в размер на 7 947,65 лв. е определен в размер на 7 914,05 лв.

-установения резултат за м. 06.2016 г. в размер на 8 615,74 лв. е определен в размер на 8 582,14 лв.

-установения резултат за м. 11.2016 г. в размер на 7 977,80 лв. е определен в размер на 7 960,67 лв.

-установения резултат за м. 12.2016 г. в размер на 14 066,13 лв. е определен в размер на 14 053,36 лв.

- установения резултат за м. 04.2017 г. в размер на 9 427,94 лв. е определен в размер на 9 420,70 лв.

- установения резултат за м. 12.2017 г. в размер на 15 549,39 лв. е определен в размер на 15 459,72 лв.

- установения резултат за м. 12.2018 г. в размер на 20 368,22 лв. е определен в размер на 20 323,82 лв.

Общо - 134 592,64 лв., ведно със съответните лихви.

В частта на установения резултат за вноски за осигурител за УПФ:

- установения резултат за м. 06.2015 г. в размер на 1 226,30 лв. е определен в размер на 1 224,42 лв.,

- установения резултат за м. 11.2015 г. в размер на 1 228,00 лв. е определен в размер на 1 214,87 лв., ведно със съответните лихви,

-установения резултат за м. 12.2015 г. в размер на 1 874,00 лв. е определен в размер на 1 860,87 лв.,

-установения резултат за м. 01.2016 г. в размер на 1 210,92 лв. е определен в размер на 1 199,67 лв.

-установения резултат за м. 02.2016 г. в размер на 1 237,77 лв. е определен в размер на 1 224,64 лв.

-установения резултат за м. 03.2016 г. в размер на 1 244,09 лв. е определен в размер на 1 230,96 лв.

-установения резултат за м. 04.2016 г. в размер на 1 310,66 лв. е определен в размер на 1 297,53 лв.

-установения резултат за м. 05.2016 г. в размер на 1 230,00 лв. е определен в размер на

1 216,87 лв.

-установения резултат за м. 06.2016 г. в размер на 1 324,76 лв. е определен в размер на 1 311,63 лв.

-установения резултат за м. 11.2016 г. в размер на 1 229,42 лв. е определен в размер на 1 222,72 лв.

-установения резултат за м. 12.2016 г. в размер на 2 211,94 лв. е определен в размер на 2 206,96 лв.

- установения резултат за м. 04.2017 г. в размер на 1 396,78 лв. е определен в размер на 1 394,15 лв.

- установения резултат за м. 12.2017 г. в размер на 2 509,88 лв. е определен в размер на 2 477,40 лв.

- установения резултат за м. 12.2018 г. в размер на 3 209,99 лв. е определен в размер на 3 185,61 лв.

Общо 20288,30лв., ведно със съответните лихви.

В частта на установения резултат за здравно осигурителни вноски:

- установения резултат за м. 06.2015 г. в размер на 3 648,92 лв. е определен в размер на 3 645,92 лв.,

- установения резултат за м. 11.2015 г. в размер на 3 365,83 лв. е определен в размер на 3 344,83 лв.,

-установения резултат за м. 12.2015 г. в размер на 5 007,48 лв. е определен в размер на 4 986,48 лв.,

-установения резултат за м. 01.2016 г. в размер на 3 364,77 лв. е определен в размер на 3 346,77 лв.

-установения резултат за м. 02.2016 г. в размер на 3 412,35 лв. е определен в размер на 3 391,35 лв.

-установения резултат за м. 03.2016 г. в размер на 3 418,58 лв. е определен в размер на 3 397,58 лв.

-установения резултат за м. 04.2016 г. в размер на 3 652,05 лв. е определен в размер на 3 631,05 лв.

-установения резултат за м. 05.2016 г. в размер на 3 367,63 лв. е определен в размер на 3 346,63 лв.

-установения резултат за м. 06.2016 г. в размер на 3 721,71 лв. е определен в размер на 3 700,71 лв.

-установения резултат за м. 11.2016 г. в размер на 3 375,67 лв. е определен в размер на 3 364,96 лв.

-установения резултат за м. 12.2016 г. в размер на 5 900,35 лв. е определен в размер на 5 892,37 лв.

- установения резултат за м. 04.2017 г. в размер на 3 828,46 лв. е определен в размер на 3 824,26 лв.

- установения резултат за м. 12.2017 г. в размер на 6 517,63 лв. е определен в размер на 6 465,66 лв.

- установения резултат за м. 12.2018 г. в размер на 7 774,81 лв. е определен в размер на 7 735,81 лв.

Общо 60 074.38 лв., ведно със съответните лихви.

В останалата оспорена част РА е потвърден като обоснован и законосъобразен, а именно - в частта на установените задължения за вноски за ДОО, УПФ и здравни вноски за периодите от м. 01.2014 г. до м. 09.2014 г., м. 11, м. 12.2014 г., м. 07.2015 г.,

м. 07.2016 г., м. 01, м. 02, м. 03, м. 05, м. 06, м. 07.2017 г., от м. 01.2018 г. до м. 07.2018 г., от м. 02.2019 г. до м. 05.2019 г.

По делото е представена молба от ответника, от 15.9.2021 г., в която се сочи, че определените оспореното решение лихви са както следва:

Върху определените задължения за ДОО – 1249,50 лв.;

Върху определените задължения за ЗО – 779,54 лв.;

Върху определените задължения за ДЗПО – 417,11 лв.;

Предвид така установеното съдът намира следното:

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК съдът преценява законосъобразността и обосноваването на ревизионния акт, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материално-правните разпоредби по издаването му.

В случая ревизионният акт е издаден от компетентен орган – този, който е възложил ревизията и от ръководителя на ревизията в съответствие с изискванията на чл.119 ал.2 от ДОПК, както и т.р. №5/13.12.2016г. на Върховния административен съд по т.д. №10/2016г. Актът е подписан с електронен подпис, като са представени документи, както и диск, от които се установява наличието на такъв, както и подписването на акта от издалия го орган.

Оспореното в това производство решение е издаден от компетентен орган - директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” С. при Централно управление на Националната агенция за приходите.

Ревизионният акт е издаден в писмена форма и съдържа предвидените в чл.120,ал.1 ДОПК задължителни реквизити-името и длъжността на органите,които го издават,номер и дата,данни за ревизираното лице,обхвата на ревизията, извършените действия в ревизионното производство,мотиви за издаването му, разпоредителна част,в която са определени задълженията на ревизираното лице,пред кой орган и в какъв срок може да се обжалва,подписи на органите по приходите,които са го издали.Към ревизионния акт е приложен ревизионен доклад,играещ ролята на мотиви. Относно спазването на процесуалните правила. При служебната проверка по чл.160 ал.2 от ДОПК, съдът НЕ констатира допуснати съществени нарушения на процесуалните правила. При издаването му,органите по приходите са допуснали нарушение на процесуално- правните разпоредби, но то не е съществено и не може да доведе до отмяна на ревизионния акт.

Действително се установява, че първоначално определеният срок на ревизията е бил до 23.12.2019 г., както и че този срок не е спазен /РД е издаден на 8.4.2020 г./ неспазването на срока обаче не е съществено нарушение и не може да доведе до отмяна на ревизионния акт, но това засяга само и единствено събирането на доказателства и няма правна пречка същите доказателства да бъдат събрани и в хода на съдебното производство, като в този смисъл съдебната практика на ВАС е непротиворечива. Наред с това,според трайно установената практика на ВАС на РБ,това нарушение не може да доведе до нищожност на издадения ревизионен акт, а засяга само и единствено събраните доказателства. В подобен смисъл е не само трайно установената практика на ВАС ,но и застъпеното становище в решение № 288 ОТ 10.01.2014 Г. ПО АДМ. Д... № 5714/2013 Г., I ОТД. НА ВАС.

Наред с това, напълно неоснователен е и доводът на жалбоподателя ,че РА е нищожен, защото ревизионният доклад не е връчен на ревизирания данъчен

субект в предвидения по чл.117,ал.4 от ДОПК тридневен срок./ревизионният доклад, заедно с приложенията се връчва на ревизираното лице в тридневен срок от съставянето му/. На първо място,посоченият срок, е инструктивен и неговото неспазване не може да доведе до нищожност на ревизионния акт. На второ място, връчването на ревизионния доклад засяга само и единствено сроковете за подаване на възражение срещу него. На следващо място, в настоящия случай, ревизионният доклад е връчен на електронния адрес на жалбоподателя и е налице потвърждаване на получаването.

Неоснователно е твърдението на жалбоподателя, че не са обсъдени възраженията му по РД. Съдът констатира, че те са подробно обсъдени, като е прието, че са неоснователни. В този смисъл са изложени мотиви и в оспорения акт.

При преценката по реда на чл. 160, ал. 1 ДОПК настоящият състав намира, че при издаване на РА са спазени материално-правните норми при издаването му.

Съгласно чл. 4, ал. 3, т. 5 от КСО лицата, които полагат труд без трудово правоотношение и получават месечно възнаграждение, равно или над една минимална работна заплата, след намаляването му с нормативно признатите разходи, ако не са осигурени на друго основание, задължително се осигуряват за инвалидност поради общо заболяване, за старост и за смърт.

Съгласно чл. 4, ал. 3, т. 6 от КСО задължително осигурени за инвалидност поради общо заболяване, за старост и за смърт са и лицата, които полагат труд без трудово правоотношение, които са осигурени на друго основание през съответния месец, независимо от размера на полученото възнаграждение

Съгласно чл. 6, ал. 4 от КСО, възнаграждението на лицата по чл. 4, ал. 3, т. 5 и 6, върху което се дължат осигурителни вноски, се определя след намаляването му с разходите за дейността, определени със ЗДФЛ.

На основание чл. 127, ал. 1 от КСО задължително се осигуряват за допълнителна пенсия в универсален пенсионен фонд лицата, родени след 31.12.1959 год., ако са осигурени при условията и по реда на част първа от КСО. Съгласно чл. 157, ал. 6 от КСО осигурителните вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване се внасят върху доходите, върху които се дължат осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване.

Здравните вноски за лицата, работещи без трудово правоотношение, се определя и внася по реда на чл. 40, ал. 1, т. 3, букви „а“ – „в“ от Закона за здравето осигуряване. За лицата, работещи без трудово правоотношение се дължат здравни вноски:

а) ако не се осигуряват по реда на т. 1, 2 и 2а и получават възнаграждение, равно или по-голямо от минималната заплата, върху облагаемия доход, след намаляването му с разходите за дейността; когато е получено възнаграждение под минималната заплата, след намаляването му с разходите за дейността, осигуряването се извършва по реда на ал. 5;

б) ако са осигурени по реда на т. 1 и 2а, осигуровките се внасят върху облагаемия доход, след намаляването му с разходите за дейността, независимо от размера на полученото възнаграждение;

в) осигуровките се внасят в съотношението по т. 1 от възложителя до 25-о число на месеца, следващ месеца на изплащане на възнаграждението.

По отношение елементите на осигурителния доход приложение следва да намери ***Наредбата за елементите на възнаграждението и доходите, върху които се правят осигурителни вноски /НЕВДПОВ/.***

На основание чл. 3, ал. 1 от НЕВДПОВ, осигурителният доход включва всички доходи и възнаграждения, включително възнагражденията по чл. 40, ал. 5 от КСО и други доходи от трудова дейност на осигурения през календарната година и не може да бъде по-голям от сбора на максималния месечен осигурителен доход, определен със ЗБДОО за съответната календарна година за всеки един от месеците на годината.

Съгласно чл. 4 от НЕВДПОВ, когато лицето упражнява трудова дейност на повече от едно основание по чл. 4, ал. 1 и/или ал. 3, т. 5 и 6 и/или ал. 10 от КСО, то декларира пред всеки следващ осигурителен доход, върху който се дължат осигурителни вноски, като се спазва поредността, определена в чл. 6, ал. 11 от КСО. Декларирането на доходите на основание чл. 4 от Наредбата е помесечно, тъй като доходът се отнася за месеците, през които е положен труда, както и с оглед ограничаване до максималния месечен размер на осигурителния доход.

За лицата, работещи без трудово правоотношение, се подават данни, съгласно чл. 5, ал. 4 от КСО от осигурителите, клоновете и поделенията им /декларации образец 1 и образец 6/ по реда и в сроковете по Наредба №Н-8/29.12.05 г.

Когато лицата, полагащи труд без трудово правоотношение, са самоосигуряващи се лица по смисъла на КСО /лица по чл. 4, ал. 3, т. 1, 2 и 4 от КСО/, се прилага чл. 11 от НООСЛБГРЧМЛ, съгласно която при изплащане на възнаграждение на самоосигуряващите се лица за работа без трудово правоотношение осигурителни вноски не се внасят от възложителя на работата и не се удържат от възнаграждението. Самоосигуряващите се лица внасят осигурителни вноски върху доходите от работа без трудово правоотношение по реда на чл. 6, ал. 9 от КСО независимо от дейността, за която са регистрирани. Лицата декларират пред платците на доходи, че са самоосигуряващи се лица и тези възнаграждения участват при формиране на окончателния размер на осигурителния им доход.

Предвид цитираните разпоредби следва да се направи извод, който съвпада с правните изводи в оспорения акт, че в случаите на изплатени възнаграждения за положен труд по извънтрудови правоотношения, при които лицата са осигурени на друго основание, с изключение на самоосигуряващи се лица, върху възнаграждението, намалено с нормативно признатите разходи, се дължат осигурителни вноски за ДОО, ДЗПО и здравни вноски, независимо от размера на възнаграждението.

В процесния случай по категоричен начин се установява, че задълженото лице -жалбоподател не е начислило и не е внесло дължими осигурителни вноски за изплатени възнаграждения, които след приспадане на разходите за дейността са по-малки от минималната работна заплата за съответния период, но тези лица са били осигурени на друго основание.

Осигуряването на лицата при други осигурители и на други основания е установено от справки в базата данни на НАП. Неоснователно е твърдението в жалбата, че е налице „непълнота на доказателствата“, предвид това установяване. Базата данни на НАП съдържа официално удостоверяване на посочените факти, поради което и съдът следва да даде вяра на удостовереното, доколкото то не е оспорено по съответния ред и съответно – оспорването да е доказано.

Независимо от декларираните обстоятелства от получателите на доходи по извънтрудови правоотношения, по отношение на тяхното осигуряване към момента на плащане на възнаграждението, задълженото лице, в случая НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА ДЕЦАТА, се явява платец на дохода по това правоотношение. Ето защо, независимо от неправилно декларираните данни, дължимите осигурителни вноски

съобразно КСО и ЗЗО се дължат от възложителя като задължено лице. Като е направил посочените изводи, ответникът е постановил оспорения акт съобразно цитираните по-горе норми.

Водим от изложеното и на основание чл.172 ал.2 от АПК и чл.160 ал.1 от ДОПК съдът

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на Национален дворец на децата, ЕИК[ЕИК] срещу решение №234/12.2.2021 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ [населено място] при Централно управление на НАП, в частта, с която е потвърден и изменен ревизионен акт Р-22220319004600-091-001/20.11.2020 г. както следва:

В частта на установения резултат за вноски за осигурител за ДОО:

-установеният резултат за м. 06.2015 г. в размер на 8 335,85 лв. е определен в размер на 8 331,05 лв.,

- установения резултат за м. 11.2015 г. в размер на 7 984,69 лв. е определен в размер на 7 951,09 лв., ведно със съответните лихви,

-установения резултат за м. 12.2015 г. в размер на 11 772,93 лв. е определен в размер на 11 739,33 лв.,

-установения резултат за м. 01.2016 г. в размер на 7 901,84 лв. е определен в размер на 7 873,03 лв.

-установения резултат за м. 02.2016 г. в размер на 7 999,35 лв. е определен в размер на 7 965,75 лв.

-установения резултат за м. 03.2016 г. в размер на 8 070,98 лв. е определен в размер на 8 037,38 лв.

установения резултат за м. 04.2016 г. в размер на 8 434,85 лв. е определен в размер на 8 401,25 лв.

-установения резултат за м. 05.2016 г. в размер на 7 947,65 лв. е определен в размер на 7 914,05 лв.

-установения резултат за м. 06.2016 г. в размер на 8 615,74 лв. е определен в размер на 8 582,14 лв.

-установения резултат за м. 11.2016 г. в размер на 7 977,80 лв. е определен в размер на 7 960,67 лв.

-установения резултат за м. 12.2016 г. в размер на 14 066,13 лв. е определен в размер на 14 053,36 лв.

- установения резултат за м. 04.2017 г. в размер на 9 427,94 лв. е определен в размер на 9 420,70 лв.

- установения резултат за м. 12.2017 г. в размер на 15 549,39 лв. е определен в размер на 15 459,72 лв.

- установения резултат за м. 12.2018 г. в размер на 20 368,22 лв. е определен в размер на 20 323,82 лв.

Общо - 134 592,64 лв., ведно със съответните лихви – 1249,50 лв.

В частта на установения резултат за вноски за осигурител за УПФ:

- установения резултат за м. 06.2015 г. в размер на 1 226,30 лв. е определен в размер на 1 224,42 лв.,

- установения резултат за м. 11.2015 г. в размер на 1 228,00 лв. е определен в размер

на 1 214,87 лв., ведно със съответните лихви,

-установения резултат за м. 12.2015 г. в размер на 1 874,00 лв. е определен в размер на 1 860,87 лв.,

-установения резултат за м. 01.2016 г. в размер на 1 210,92 лв. е определен в размер на 1 199,67 лв.

-установения резултат за м. 02.2016 г. в размер на 1 237,77 лв. е определен в размер на 1 224,64 лв.

-установения резултат за м. 03.2016 г. в размер на 1 244,09 лв. е определен в размер на 1 230,96 лв.

-установения резултат за м. 04.2016 г. в размер на 1 310,66 лв. е определен в размер на 1 297,53 лв.

-установения резултат за м. 05.2016 г. в размер на 1 230,00 лв. е определен в размер на 1 216,87 лв.

-установения резултат за м. 06.2016 г. в размер на 1 324,76 лв. е определен в размер на 1 311,63 лв.

-установения резултат за м. 11.2016 г. в размер на 1 229,42 лв. е определен в размер на 1 222,72 лв.

-установения резултат за м. 12.2016 г. в размер на 2 211,94 лв. е определен в размер на 2 206,96 лв.

- установения резултат за м. 04.2017 г. в размер на 1 396,78 лв. е определен в размер на 1 394,15 лв.

- установения резултат за м. 12.2017 г. в размер на 2 509,88 лв. е определен в размер на 2 477,40 лв.

- установения резултат за м. 12.2018 г. в размер на 3 209,99 лв. е определен в размер на 3 185,61 лв.

Общо 20288,30лв., ведно със съответните лихви – 779,54 лв.

В частта на установения резултат за здравно осигурителни вноски:

- установения резултат за м. 06.2015 г. в размер на 3 648,92 лв. е определен в размер на 3 645,92 лв.,

- установения резултат за м. 11.2015 г. в размер на 3 365,83 лв. е определен в размер на 3 344,83 лв.,

-установения резултат за м. 12.2015 г. в размер на 5 007,48 лв. е определен в размер на 4 986,48 лв.,

-установения резултат за м. 01.2016 г. в размер на 3 364,77 лв. е определен в размер на 3 346,77 лв.

-установения резултат за м. 02.2016 г. в размер на 3 412,35 лв. е определен в размер на 3 391,35 лв.

-установения резултат за м. 03.2016 г. в размер на 3 418,58 лв. е определен в размер на 3 397,58 лв.

-установения резултат за м. 04.2016 г. в размер на 3 652,05 лв. е определен в размер на 3 631,05 лв.

-установения резултат за м. 05.2016 г. в размер на 3 367,63 лв. е определен в размер на 3 346,63 лв.

-установения резултат за м. 06.2016 г. в размер на 3 721,71 лв. е определен в размер на 3 700,71 лв.

-установения резултат за м. 11.2016 г. в размер на 3 375,67 лв. е определен в размер на 3 364,96 лв.

-установения резултат за м. 12.2016 г. в размер на 5 900,35 лв. е определен в размер на 5 892,37 лв.

- установения резултат за м. 04.2017 г. в размер на 3 828,46 лв. е определен в размер на 3 824,26 лв.

- установения резултат за м. 12.2017 г. в размер на 6 517,63 лв. е определен в размер на 6 465,66 лв.

- установения резултат за м. 12.2018 г. в размер на 7 774,81 лв. е определен в размер на 7 735,81 лв.

Общо 60 074.38 лв.резултат, ведно със съответните лихви – 417,11 лв.

В частта на установения резултат за задължения за вноски за ДОО, УПФ и здравни вноски за периодите от м. 01.2014 г. до м. 09.2014 г., м. 11, м. 12.2014 г., м. 07.2015 г., м. 07.2016 г., м. 01, м. 02, м. 03, м. 05, м. 06, м. 07.2017 г., от м. 01.2018 г. до м. 07.2018 г., от м. 02.2019 г. до м. 05.2019 г.

Решението подлежи на обжалване пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването му.

При подаване на жалба, тя следва да бъде придружена с доказателства за внесена по сметка на ВАС държавна такса от 73,17 лв. При неизпълнение на указанията жалбата следва да бъде върната.

СЪДИЯ: