

РЕШЕНИЕ

№ 7309

гр. София, 06.12.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XII КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ,
в публично заседание на 12.11.2021 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Антоанета Аргирова

ЧЛЕНОВЕ: Татяна Жилова

Луиза Христова

при участието на секретаря Спасина Иванова и при участието на прокурора Моника Малинова, като разгледа дело номер **9475** по описа за **2021** година докладвано от съдия Татяна Жилова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Съдебното производство е по реда на чл. 208- 228 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) във връзка с чл. 63 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).

С Решение от 08.03.2021г., постановено по н.а.х.д. № 16409/2020 г. по описа на СРС, 112-ти състав, е отменено Наказателно постановление № 546061-F571237 от 04.11.2020 г., издадено от Директора на дирекция „Обслужване“ в ТД на НАП-С., с което на основание чл. 178 от Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/, на М. Ц. П., с ЕГН [ЕГН], е наложено наказание глоба в размер на 500 (петстотин) лева за нарушение на чл. 109, ал. 1 от ЗДДС.

Срещу така постановеното решение е постъпила касационна жалба от ТД на НАП С., в която се излагат съображения за неправилност на решението – отменително основание по чл.348, ал.1, т.1 от НПК.

Ответникът в писмен отговор изразява становище за неоснователност жалбата. Представителят на Софийска градска прокуратура изразява становище за неоснователност на жалбата.

Административен съд - София-град, XII- ти касационен състав, след като се запозна с обжалваното решение, съобрази доводите и становищата на страните и обсъди, както наведените касационни основания, така и тези по чл. 218, ал. 2 от АПК, намира за

установено следното от фактическа и правна страна:

Касационната жалба е процесуално допустима, предвид обстоятелствата, че е подадена от активно легитимирано лице в законоустановения 14-дневен срок от съобщаването на обжалваното съдебно решение.

Разгледана по същество, тя е неоснователна.

С НП № 546061-F571237 от 04.11.2020 г., издадено от Директора на дирекция „Обслужване“ в ТД на НАП-С., на М. Ц. П., в качеството ѝ на ликвидатор на [фирма], на основание чл. 178 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), е наложено административно наказание – „глоба“, в размер на 500 лева, за това, че не е изпълнила в срок задължението да уведоми НАП за започнала процедура по ликвидация и да подаде заявление за задължителна deregистрация по ЗДДС, с което е нарушил разпоредбите на чл. 109, ал. 1, във вр. с чл. 107, т. 4, буква „а“ ЗДДС.

С процесния съдебен акт е отменено НП № 546061-F571237 от 04.11.2020 г.

За да постанови този правен резултат първостепенният съд е събрал относими писмени и гласни доказателства и въз основа на тях е приел следното: Безспорно е установено неизпълнение на задължението за подаване на заявление за deregистрация по ЗДДС, в 14-дневен срок след настъпване на обстоятелството по чл. 107, т. 4, буква „а“ – прекратяване на юридическото лице – търговец, със или без ликвидация, което обстоятелство е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията. Отговорността по издаденото НП обаче е ангажирана в противоречие с материалния закон. В санкционната норма на чл.178 ЗДДС законодателят не е визирал като задължено лице – ликвидатора на търговското дружество, макар последния да го представлява, затова НП е следвало да бъде издадено срещу ЮЛ, а не срещу неговия представител.

Решението е правилно.

Съдът в настоящия съдебен състав приема извода на СРС, че безспорно е налице основание за deregистрация по ЗДДС по инициатива на жалбоподателя - чл. 107, т.4 б.а от закона, като процедурата е уредена от разпоредбите на чл. 109 ЗДДС, съгласно която в случаите-основанията на чл. 107, т.4 ЗДДС лицето подава заявление за deregистрация в компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите в 14-дневен срок от настъпване на съответното обстоятелство по чл. 107. Посочената санкционна норма на чл. 178 ЗДДС обаче визира състав на нарушение, ако „данъчно задълженото лице“, което в случая е ЮЛ, не подаде заявление за прекратяване на регистрацията / за deregистрация/ в установените по този закон срокове; като административните наказания са диференцирани в зависимост дали данъчнозадълженото лице е търговец /ЮЛ и ЕТ/ или е физическо лице. В този смисъл, съдът приема извода на СРС, че ликвидаторът не е задължено лице и съответно носещо отговорност по посочената санкционна норма.

Това основание е достатъчно за отмяна на обжалваното наказателно постановление. Случаят се касае до несъставомерност на деянието със субект посоченото в АУАН и НП физическо лице, а именно ликвидаторът на дружеството, по посочения състав на чл. 178 от ЗДДС, което обосновава извод за материална незаконосъобразност на обжалваното наказателно постановление.

При извършената проверка настоящият състав счита, че не са налице основанията, предвидени в чл.348 от НПК. Решението е съобразено с материалния закон и е постановено при спазване на процесуалния ред по НПК.

По изложените съображения и на основание чл.221, ал.1 от АПК, във връзка с чл.63,

ал.1, изр.2 от ЗАНН, Административен съд София – град, XII-ти касационен състав

Р Е Ш И :

ОСТАВЯ В СИЛА Решение от 08.03.2021г., постановено от Софийски районен съд,
НК, 112 състав по НАХД № 16409 / 2020 г.

Решението е окончателно.

ПРЕДСЕДАТЕЛ :

ЧЛЕНОВЕ : 1.

2.