

# РЕШЕНИЕ

№ 7023

гр. София, 22.11.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XVII КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ**, в публично заседание на 28.10.2022 г. в следния състав:

**ПРЕДСЕДАТЕЛ: Владимир Николов**

**ЧЛЕНОВЕ: Красимира Проданова  
Искра Гърбелова**

при участието на секретаря Елица Делчева и при участието на прокурора Цветослав Вергов, като разгледа дело номер **7111** по описа за **2022** година докладвано от съдия Искра Гърбелова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 208 и следващите от Административнопроцесуалния кодекс /АПК/ във връзка с чл. 63 от Закона за административните нарушения и наказания.

Образувано е по касационна жалба на Териториална дирекция на Националната агенция за приходите /ТД на НАП/ – [населено място] срещу Решение от 13.06.2022 г. по НАХД № 14788/2020 г. по описа на Софийски районен съд /СРС/, Наказателно отделение, 115 състав, с което е отменено наказателно постановление /НП/ № 26-Е-627/16.09.2020 г., издадено от председателя на Държавна комисия по хазарта /с правоприемник Националната агенция за приходите на основание § 85, ал. 1 от ПЗР на ЗИД на Закона за хазарта/, с което на „Еврофутбол“ООД, ЕИК[ЕИК], е наложена имуществена санкция в размер на 5 069 442,32 лева на основание чл. 104, ал. 3 от Закона за хазарта за нарушение на чл. 30, ал. 6 във връзка с чл. 30, ал. 3 от Закона за хазарта /ЗХ/.

В жалбата са изложени подробни съображения за незаконосъобразност на решението, като постановено в противоречие с материалния закон. Конкретно твърди, че неправилно и незаконосъобразно СРС е приел, че след като са налице утвърдени от ДКХ на основание чл. 22, ал. 1, т. 11 от ЗХ Задължителни условия и правила, в които се предвижда лицензираното дружество да събира комисиони за участие, които са разликата между постъпилите залози и изплатените печалби на участниците, то

следователно „ЕВРОФУТБОЛ“ ООД дължи такса в размер на 20 на сто върху стойността на получените такси и комисиони по силата на тези правила, а не 15 на сто върху стойността на всички залози за играта по смисъла на чл. 30, ал. 3 от ЗХ. Посочва, че законодателят по категоричен начин е определил, че организатор на хазартна игра със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета дължи държавна такса върху стойността на направените залози. Освен това, неправилно СРС е приел, че държавния контролен орган е утвърдил като съответстващи на закона правила, по силата на които „ЕВРОФУТБОЛ“ ООД събира комисионни за участие. В текста на правилата се говори за участие чрез осъществяване на залози. Иска се решението на СРС да бъде отменено, а НП - потвърдено. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

В проведеното съдебно заседание, касаторът ТД на НАП-С., редовно призован, се представлява от юрисконсулт М., която поддържа жалбата, на основанията, посочени в нея и в представени писмени бележки. Моли за уважаване на жалбата и за постановяване на решение, с което да се отмени решението на СРС по съображения, изложени в касационната жалба. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Ответникът „Еврофутбол“ООД, редовно призован, се представлява от адв.Б. и адв. С., оспорват жалбата. Представят подробни писмени бележки и искат да се остави в сила решението на СРС. Излага съображения, че „Еврофутбол“ООД въз основа на одобрените от ДКХ правила, които са стабилен административен акт, е приело, че за организираната от него хазартна игра се дължи държавна такса в размер на 20 на сто върху стойността на получените такси и комисионни и е попълнило декларацията в съответните ѝ на това части. Излага доводи и че процесната хазартна игра е нямало законова пречка да бъде организирана с такси и комисионни, съответно да бъде облагана, съгласно чл.30, ал.3 ЗХ, с държавна такса в размер на 20 на сто върху стойността на получените такси и комисионни.

Представителят на Софийска градска прокуратура, прокурор В., моли за отмяна на решението на СРС и уважаване на касационната жалба.

Като прецени събраните по делото доказателства и наведените касационни основания, доводите на страните и заключението на прокурора от СГП, прилагайки нормата на чл. 218 от АПК, Административен съд С.-град, Х. касационен състав, приема следното от фактическа и правна страна:

Касационната жалба е депозирана в Софийски районен съд от надлежна страна в законоустановения срок, поради което същата е процесуално допустима. По съществото ѝ съдът взе предвид следното:

Решението на Районния съд е валидно и допустимо, доколкото същото е постановено по подадена в срок жалба срещу акт, подлежащ на оспорване.

Безспорна е между страните установената от районния съд фактическа обстановка: в ДКХ е постъпил доклад с вх.№ 302/28.01,2020г. за извършена финансова инспекция на ДКХ от страна на АДФИ. Въз основа на доклада, със Заповед №П-129/06.03.2020 г. на председателя на ДКХ на свидетелите К. У. (главен инспектор в дирекция „Лицензионна и контролна дейност в ДКХ) и П. С. е възложено да извършат документална проверка по подадените декларации по чл. 30, ал. 6 и ал. 7 от ЗХ от страна на организатора на хазартни игри „Е. ООД. Посоченото дружествено било организатор на залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета, съгласно Удостоверение за издаден лиценз № 00030-1215/05.02.2020г.

При извършената проверка на подадената от организатора декларация по чл. 30, ал.6

от ЗХ за месец ноември 2019г., постъпила в ДКХ с вх.№ 000030-15949/13.12.2019г., е установено, че организаторът на хазартни игри е декларирал и внесъл държавна такса в размер на 20 на сто върху общия размер на декларираните комисионни за периода. По-конкретно, в част IV на декларацията (чийто образец е утвърден със Заповед № ЗМФ-26/13.01.2015г. от министъра на финансите), организаторът е попълнил в графа 4 („стойност на получените такси и комисионни“) в размер на 8 094 512,27 лева, а в графа 5 („дължима държавна такса в размер на 20 на сто върху стойността на получените такси и комисионни“) в размер на 1 618 902,45 лева. Св.У. преценил, че организаторът е следвало вместо графи 4 и 5, да попълни графа 2 („стойност на получените залози“) в размер на 44 588 965, 10 лева и графа 3 („дължима държавна такса в размер на 15 на сто върху стойността на получените залози“) в размер на 6 688 344, 77 лева. Разликата между дължимата такса, която е в размер на 6 688 344,77 лева за месец ноември 2019 г. и платената от организатора такса в размер на 1 618 902,45 лева, възлизала на 5 069 442,31 лева.

Игралните условия и правила за провеждане на играта „Е.“ със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета са утвърдени на основание чл. 25, ал. 1, вр. чл. 22, ал. 1 т. 11 от ЗХ с Решение № 00030-11772/19.10.2017 г. на ДКХ, като решението не е обжалвано пред АССГ. Това решение е в резултат на предходно предложение в същия смисъл № 000030-113641/09.10.2017г. на председателя на ДКХ. Съгласно чл. 2, ал. 1 от така утвърдените задължителни игрални условия и правила за провеждане на играта „Е.“ със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета, организирана от „ЕВРОФУТБОЛ“ ООД, организаторът провеждал играта „Е.“ със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета. Съгласно чл. 2, ал. 2 от правилата, „в играта „Е.“ участниците залагат на различни събития с различни коефициенти, печалбите на печелившите участници се изплащат от сумите, постъпили от загубилите участници, а „ЕВРОФУТБОЛ“ ООД събира комисионни за участие. Комисионните за участие са в размер на разликата между постъпилите залози и изплатените печалби на участниците“. Съгласно чл. 2, ал. 3, „на събраните съгласно ал. 2 комисионни се дължи такса, съобразно разпоредбите на ЗХ“. Съгласно заключението на изготвения доклад с вх. № 302/28.01.2020г. за извършена финансова инспекция на ДКХ от страна на АДФИ, в голяма част от решенията си ДКХ е утвърдила правила, даващи възможност на организаторите на хазартни игри да внасят държавна такса по чл. 30, ал. 3 от ЗХ в размер различен от дължимия по разпоредбата. Заплащането на по-малък от дължимия размер на таксата от страна на някои от организаторите на хазартни игри било следствие на решенията на ДКХ, с които са били утвърдени правилата им.

За да отмени НП, СРС е изложил мотиви, че след като ДКХ е утвърдила „Задължителни игрални условия и правила за провеждане на играта „Е.“ със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета“, включително чл.2, ал.2 и ал.3 от тях, съгласно които дружеството дължи такса съобразно разпоредбите на Закона за хазарта върху събраните комисионни за участие, които са в размер на разликата между постъпилите залози и изплатените печалби на участниците; то дори тези правила да противоречат на ЗХ, дружеството е действало добросъвестно.

По така изложеното от СРС, настоящият съд взе предвид следното:

Доколкото отговорността на ЮЛ за извършени от тях административни нарушения е

обективна и безвиновна, ирелевантна е добросъвестността на търговското дружество при подаване на процесната декларация.

При извършената съгласно чл.218, ал.2 АПК проверка за прилагането на материалния закон, обаче, настоящият съдебен състав констатира следното:

Съгласно чл. 30, ал. 3 ЗХ /в релевантната редакция - в сила от 01.01.2015 г./ „за поддържане на лиценз за организиране на хазартни игри - традиционна лотария, томбола, моментна лотария, тото, лото, бинго, кено и техните разновидности игри със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета, игри със залагания върху случайни събития и със залагания, свързани с познаване на факти, с изключение на онлайн залаганията, се събира държавна такса в размер на 15 на сто върху стойността на направените залози за всяка игра, а за хазартни игри, за които се събират такси и комисиони за участие - в размер на 20 на сто върху стойността на получените такси и комисиони“. Цитираната разпоредба въвежда правилото за събиране на държавна такса върху стойността на направените залози или върху стойността на получените такси и комисиони според вида хазартна дейност, която се реализира.

С ал.6 на чл. 30 ЗХ /в релевантната редакция - в сила от 01.01.2015 г./, обаче, за организаторите на хазартни игри, каквото е и „Еврофутбол“ООД, е регламентирано задължение да подават за всеки месец декларация по утвърден от Министъра на финансите образец за разликата между стойността на получените залози и изплатените печалби, а за игри, за които се събират такси и комисиони за участие – декларация за стойността на получените такси и комисиони, съобразно това дали се касае за игри, в които се правят залози, или за получени такси и комисионни, като е указан срок – до 15-о число на следващия месец.

За нарушение на горните задължения в чл.104 ЗХ /в релевантната редакция - в сила от 01.01.2014г./ са предвидени имуществени санкции, съответно: по ал.2 - имуществена санкция в размер от 5000 до 10 000 лв. за организатор на хазартна дейност, който не подаде в срок декларацията по чл. 30, ал. 6 /в случая декларация е подадена/; и по ал.3 – имуществена санкция в размер на неначислената такса, но не по-малко от 5000 лв. за организатор на хазартна дейност, който не посочи или посочи неверни данни или обстоятелства в декларацията по чл. 30, ал. 6 и 7, водещи до определяне на таксата в по-малък размер.

В конкретния случай дружеството е изпълнило задължението си да депозира в срок своята декларация по одобрения образец. В АУАН и в НП, като нарушение на „Еврофутбол“ООД е вменено непосочването в тази декларация на данни за стойността на получените залози в лева и за размера на дължимата държавна такса в размер на 15 на сто върху стойността на получените залози в лева, срещу вида на организираната от него хазартна игра, довело до определяне на такса в по-малък размер.

По така описаното нарушение, обаче, следва да бъде съобразено, че чл.30, ал.6 ЗХ не предвижда задължение за деклариране на дължимата държавна такса.

Също така задължение на организатора на хазартната игра, съгласно посочената като нарушена разпоредба на чл.30, ал.6 ЗХ, е да подава декларация за разликата между стойността на получените залози и изплатените печалби, но в утвърдения от Министъра на финансите образец на декларацията – част IV от нея, е налична само графа за стойността на получените залози, като липсва такава за изплатените печалби и за разликата между тях. Доколкото разширителното тълкуване на наказателни

норми е недопустимо, съдът намира, че в случая и с пропуса да декларира стойността на получените залози не се извършва нарушение на разпоредбата на чл.30, ал.6 ЗХ, в относимата редакция, която предвижда задължение да се декларира разликата между стойността на получените залози и изплатените печалби, каквото нарушение фактически не е вменено на „Еврофутбол“ООД.

С оглед горното дори да не се приеме, че е налице хипотеза по чл.17, ал.3 ДОПК - доколкото графите в декларацията по образец са попълнени съгласно утвърдените правила по Предложение №000030-11364/09.10.2017г. на председателя на ДКХ с Решение №000030-11772/19.10.2017г. на ДКХ, то НП е следва да бъде отменено като издадено в нарушение на материалния закон.

С оглед горното настоящия съдебен състав приема, че постановеното от СРС решение ще следва да бъде оставено в сила, с коригирани в горния смисъл мотиви.

По изложените съображения и на основание чл. 221, ал. 2 от АПК във връзка с чл. 63 от ЗАНН, Административен съд София-град, XVII касационен състав,

### Р Е Ш И :

ОСТАВЯ В СИЛА Решение от 13.06.2022г. по НАХД № 14788/2020 г. по описа на Софийски районен съд, Наказателно отделение, 115-ти състав.

Решението е окончателно и не подлежи на обжалване и протест.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.