

РЕШЕНИЕ

№ 3614

гр. София, 02.06.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 73 състав,
в публично заседание на 10.05.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Елеонора Попова

при участието на секретаря Кристина Българиева, като разгледа дело номер **2238** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 268 от Данъчно –осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на „Озон Къмпани“ ЕООД, ЕИК-[ЕИК], срещу Решение № ПИ– 42/08.02.2023 г. на директор на ТД на НАП– С., с което е оставена без уважение жалба срещу Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки с изх. № С230022-012-0000008/19.01.2023г. на главен публичен изпълнител в ТД на НАП- С., във връзка с Постановления № С220022-022-0085045/22.11.2022г. и №С220022-022-0085256/23.11.2022 г..

В жалбата се твърди, че в постановлението за налагане на ПОМ №С220022-022-0085256/23.11.2022 г.- налагане на възбрана върху недвижим имот ПИ и сграда, стойността на обезпечението по данъчна оценка е посочено в размер на 0 лева, поради което очевидно тази мярка не обезпечавала събирането на публичното вземане. Релевира се, че публичният изпълнител не мотивирал дали изпълнението на публичното задължение ще бъде сериозно затруднено.

В съдебно заседание жалбоподателят, редовно призован не се представлява. Депозирани са писмена защита, в която поддържа възраженията в жалбата. Изтъква се, че за 11 години, за първи път имало проблем със засечените в НАП счетоводни данни. Ревизионният акт бил отменен с Решение №1787/14.11.2022 г. на директора на ОДОП, в новата ревизия размерът НАП още не е установил размер на изискуемо задължение. Твърди се, че мотивите за налагане на ПОМ били крайно неконкретни и непълни, като соченото основание „ще се затрудни събирането на установеното и изискуемо

публично вземане“ не отговаряло на фактическата обстановка. Сочи се, че наложените ПОМ крайно затрудняват дейността на фирмата и по този начин не изпълняват функцията си съгласно разпоредбите на ДОПК.

Ответникът- Директорът на ТД на НАП- С., оспорва жалбата като неоснователна и моли същата да бъде оставена без уважение. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Административен Съд С.- град, след като взе предвид наведените в жалбата доводи и изразеното становище на процесуалния представител на ответника по оспорването и се запозна с приетите по делото писмени доказателства, намира за установено от фактическа страна, следното:

На 11.05.2022 г. С Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки /ПНПОМ/ с изх. №С220022-023-0001331/11.05.2022 г. е наложена възбрана върху 1 бр. недвижим имот, собственост на дружеството, запор върху банкова сметка, находяща се в БАНКА ДСК АД, както и запор върху всички безналични ценни книжа, притежавани от длъжника, които са вписани в регистъра на притежателите на финансови инструменти на Централния депозитар. Предварителните обезпечителни мерки са наложени във връзка с извършвана на „ОЗОН КЪМПАНИ“ ЕООД ревизия, възложена със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221321006970-020-003/13.04.2022 г., като е прието, че ще се затрудни събирането на предполагаемо публично вземане в особено големи размери, от публичен изпълнител при ТД на НАП С.. С Решение №ПО-53/01.06.2022 г. на Директор на ТД на НАП- С. е потвърденото Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки №С220022-023-0001331/11.05.2022 г. на публичен изпълнител при ТД на НАП- С..

На 19.08.2022 г. ревизионното производство приключило с издаването на Ревизионен акт /РА/ №Р-22221321006970-091-001/19.08.2022г., с който са установени публични задължения в особено големи размери.

С Постановление за продължаване действието на наложени предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121, ал. б от ДОПК с изх. №С220022-139-0001876/22.08.2022 г. и Постановление за продължаване действието на наложени предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121, ал. б от ДОПК с изх. №С220022-139-0001877/22.08.2022 г. наложените обезпечителни мерки са продължени.

С Решение №6474/04.11.2022г., постановено по адм.д. №5770/2022г. на АССГ е отменено Решение №ПО-53/01.06.2022 г. на Директор на ТД на НАП- С. и потвърденото с него Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки №С220022-023-0001331/11.05.2022 г. на публичен изпълнител при ТД на НАП- С..

В ТД на НАП С., срещу „ОЗОН КЪМПАНИ“ ЕООД, ЕИК-[ЕИК] е образувано изпълнително дело /ИД/ №221271837/2022 г. за събиране на следните задължения: по Ревизионен акт №Р-22221321006970-091-001/19.08.2022 г., Наказателно постановление /НП/ №112/17.08.2020 г., издадено от „Държавна агенция за метрологичен и технически надзор“, декларация обр. б за период 01.08.2022 - 31.08.2022 г., СД по ЗДДС за м. 07.2022 г., м. 08.2022 г., м. 09.2022 г. и м. 11.2022 г. Във връзка с образуваното изпълнително дело е издадено Съобщение за доброволно изпълнение /СДИ/ с изх. №С220022-149-0014215/22.11.2022 г.

С Решение №1787/14.11.2022г. на директора на дирекция „Обжалване и

данъчно-осигурителна практика“ С., Ревизионен акт /РА/ №Р22221321006970-091-001/19.08.2022 г. е отменен и преписката е върната за извършване на нова ревизия, съобразно указанията, дадени с решението.

На 22.11.2022 г. е издадено Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С220022-022- 0085045/22.11.2022 г. от публичен изпълнител при ТД на НАП С., с което е наложен запор върху банкова сметка, находяща се в БАНКА ДСК АД.

На 23.11.2022 г. е издадено Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С220022-022-0085256/23.11.2022 г., с което е наложена възбрана върху 1 бр. недвижим имот, собственост на дружеството. Последните две Постановления са връчени лично на управителя на дружеството на 23.01.2023 г.

С Разпореждане с изх. №С220022-105-04693 88/08.12.2022 г. по ИД са присъединени задължения в размер на 161,33 лв., произтичащи от справка-декларация по ЗДДС за период 01.10.2022 г. - 31.10.2022 г. С Разпореждане за разпределение с изх. №С230022-125-0005815/09.01.2023 г. и Разпореждане за разпределение с изх. №С230022- 125-0005818/09.01.2023 г. по изпълнителното дело е разпределена сума в размер на 4 680,83 лв.

На 13.01.2023 г. от „ОЗОН Къмпани“ ЕООД е подадено Искане с вх. №С230022-000-0012955/13.01.2023 г., с което моли да бъдат отменени наложените с Постановление с изх. №С220022-022-0085045/22.11.2022 г. и Постановление с изх. №С220022-022-0085256/23.11.2022г. обезпечителни мерки.

На 19.01.2023 г. е издаден Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки на основание чл. 208, ал. 2 от ДОПК с изх. №С230022-012-0000008/19.01.2023 г. от К. М.- главен публичен изпълнител при ТД на НАП, с който е постановен отказ за отмяна на обезпечителната мярка, наложена с Постановление № С220022-023-001331/11.05.2022г., Постановление № С220022-139-0001876/22.08.2022г., с Постановление № С220022-139-0001877/22.08.2022г., с Постановление № С220022-022-0085045/22.11.2022г. и с Постановление №С220022-022-0085256/23.11.2022 г.. В мотивите е отразено, че с отмяната на РА не се поставя началото на ново ревизионно производство, а се възстановява висящността на производството по издаване на отменения с решението ревизионен акт. Тъй като новата ревизия е продължение на първоначалната, следва да се счита и че наложеното обезпечение, следва да се измени, а не отмени.

Отказът за отмяна на наложени обезпечителни мерки е оспорен от „ОЗОН КЪМПАНИ“ ЕООД по административен ред пред Директора на ТД на НАП- С. с жалба вх. №14-53-00-230/25.01.2023 г..

На същата дата- 25.01.2023 г. във връзка с Решение №6474/04.11.2022г., постановено по адм.д. №5770/2022г. на АССГ, с което е отменено Решение №ПО-53/01.06.2022 г. на Директор на ТД на НАП- С. и потвърденото с него Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки №С220022-023-0001331/11.05.2022 г. на публичен изпълнител при ТД на НАП- С. са издадени Постановление за отмяна на наложени обезпечителни мерки изх. №С230022-024-00003488/25.01.2023 г., с което е отменен запора наложен с Постановление № С220022-023-001331/11.05.2022г. и Запорно съобщение от 11.05.2022 г. и Постановление за отмяна на наложени обезпечителни мерки изх. №С230022-024-00003488/25.01.2023 г., с което е отменена възбраната върху посочения недвижим имот.

С обжалваното в настоящото производство Решение №ПИ-42/08.02.2023 г. е оставена

без уважение жалбата на „ОЗОН КЪМПАНИ“ ЕООД срещу Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки с изх. №С230022-012-0000008/19.01.2023 г. на главен публичен изпълнител при ТД на НАП.

Горната фактология се установява от приложените в административната преписка писмени доказателства, както и допълнително ангажираните от страните писмени доказателства.

Административен Съд С. - град, III-то отделение, 73-ти състав, след като обсъди доводите на страните и прецени представените по делото доказателства, приема от правна страна следното:

По допустимостта на жалбата: Процесното решение оспорено в рамките на 7-дневния преклузивен срок по чл. 268, ал. 1 от ДОПК. Съдът е сезиран от надлежна страна, срещу акт, с който се засягат негови законни права и интереси и следователно е подлежащ на оспорване. Във връзка с изложеното, съдът счита, че жалбата е процесуално допустима и като такава следва да бъде разгледана.

Разгледана по същество е основателна.

Решението на Директора на ТД на НАП С. в случая е издадено в рамките на законоустановената компетентност на органа по място, по материя и по степен. Съгласно чл. 266, ал. 1 от ДОПК, Директорът на ТД на НАП С., като компетентна териториална дирекция, в съответствие с правомощията си се е произнесъл с решение по оспорения пред него Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки на основание чл. 208, ал. 2 от ДОПК. С оглед изложеното обжалваното решение представлява валиден административен акт, издаден от компетентен орган.

Настоящият състав на съда намира, че оспореното Решение № ПИ - 42/08.02.2023 г. е издадено в законоустановената писмена форма, съдържа изискуемите реквизити и е мотивирано.

Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки на основание чл. 208, ал. 2 от ДОПК с изх. № С220022-012-0000008/19.01.2023 г., също е издаден от компетентен орган – главен публичен изпълнител в ТД –НАП С., в предвидената от ДОПК форма и реквизити съобразно разпоредбата на чл. 208 от ДОПК.

Не се установят по делото допуснати съществени нарушения на административнопроизводствените правила, които да са довели до нарушаване правото на защита на жалбоподателя.

Съгласно чл. 208, ал.1 ДОПК отмяната на обезпечението се извършва от публичния изпълнител служебно или по искане на длъжника в 14-дневен срок от постъпването ѝ след погасяване на публичното задължение, както и в случаите по чл. 225, ал. 1, т. 2 и 5. При съществена несъразмерност на наложените обезпечителни мерки с размера на публичното вземане отмяната на обезпечението се извършва от публичния изпълнител служебно. Съгласно ал.2 отказът за отмяна на обезпечението може да бъде обжалван по реда на чл. 197 в 7-дневен срок от съобщаването му. Мълчаливият отказ за отмяна на обезпечението може да се обжалва в 14-дневен срок от изтичане на срока за произнасяне по ал. 1. Според ал.3 на чл.208 ДОПК решаващият орган, съответно съдът, отменя обезпечението, когато се установи, че са изпълнени изискванията по ал. 1, изречение първо или че са налице условията по чл. 199, ал. 2. Длъжникът може да поиска отново отмяна на обезпечението при наличие на нови основания за това.

Съгласно чл.225, ал.1 ДОПК производството по принудително изпълнение на публичните вземания се прекратява с разпореждане на публичния изпълнител: 2.

когато актът, с който е установено публичното вземане, бъде обявен за нищожен, обезсилен или отменен по установения ред; 5. когато актът за установяване на задължението бъде изменен с решение на по-горестоящ орган или от съда и при предприетото принудително изпълнение е събрана сума, равна или надхвърляща сумата на задължението съгласно изменението; в този случай публичният изпълнител разпорежда връщането на надвнесената сума до размера, определен в решението за изменение, след което прекратява производството. Според чл.199, ал.2 ДОПК публичният изпълнител може да наложи няколко вида обезпечения на обща сума до размера на вземането.

В случая не се спори, че е образувано изпълнително дело, както и че е налице висящо ревизионно производство. Не са налице данни за погасяване на публични задължения, предмет на изпълнителното производство.

По делото обаче се установи, че Ревизионен акт /РА/ №Р22221321006970-091-001/19.08.2022 г. е отменен с Решение №1787/14.11.2022 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, и преписката е върната административната преписка на органа, издал заповедта за възлагане на ревизията, със съответните указания /чл.225, ал.1, т.2, предл. последно ДОПК/. Отмяната на ревизионния акт, установяващ публичните задължения води до липса на изпълнително основание, което обаче не става автоматично. С отмяната на ревизионния акт и връщането на преписката за издаване на нова заповед за ревизия съобразно указанията на решаващия орган, се възстановява висящността на ревизионното производство, като разпоредбата на чл. 155, ал. 6 от ДОПК изисква производството да започне от онова незаконосъобразно действие, което е послужило за отмяна на акта. Отмяната на този ревизионен акт означава, че ПНОМ вече не е свързано с годно изпълнително основание, съответно задълженията вече не са "установени и изискуеми" по смисъла на чл. 195, ал. 1 от ДОПК и е налице основанието по чл. 197, ал. 3 от ДОПК за отмяна на наложеното обезпечение. В подкрепа на този извод е и разпоредбата на чл. 195, ал. 7 от ДОПК, според която обезпеченията трябва да съответстват на вземанията на държавата или общините, установени или установяеми по реда на ал. 5. Липсата на изпълнително основание е абсолютно основание за отмяна на обезпечителната мярка по чл. 197, ал. 3 от ДОПК. Следва да се отбележи, че цитираната от органа разпоредба на чл. 155, ал. 4 от ДОПК не може да обоснове обратното. Съгласно чл. 155, ал. 4 от ДОПК, ревизионният акт се отменя изцяло или отчасти и преписката се връща на органа, издал заповедта за възлагане на ревизията със задължителни указания за издаване на нов ревизионен акт. Правилно административният орган е приел, че с тази отмяна не се поставя начало на ново ревизионно производство, а новата ревизия е продължение на първоначалната, като се издава нова ЗВР. Предвид това и няма пречка в рамките на ревизионното производство, въз основа на новата ЗВР да се предприемат действия по налагане на нови предварителни обезпечителни мерки по реда на чл. 121 от ДОПК съобразно очаквания размер на публичните държавни вземания, което в случая е сторено. Именно в хода новото ревизионно производство на 02.02.2023 г., въз основа на искане, от публичен изпълнител при ТД на НАП С., е издадено Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки с изх. №С230022-023-0000243/02.02.2023 г., с което е наложена възбрана върху 1 бр. недвижим имот, както и запор върху банкова сметка, находяща се в БАНКА ДСК АД, което безспорно подлежи на самостоятелно оспорване по съответния ред.

С оглед изложеното, съдът да приема, че жалбата е основателна, а Решение № ПИ–42/08.02.2023 г. на директор на ТД на НАП– С., с което е оставена без уважение жалба срещу Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки с изх. № С230022-012-0000008/19.01.2023г. на главен публичен изпълнител в ТД на НАП- С., следва да бъде отменено.

Мотивиран от горното и на основание чл. 197, ал. 4 от ДОПК, Административен съд София-град, 73- ти състав,

РЕШИ:

ОТМЕНЯ по жалба на „Озон Къмпани“ ЕООД, ЕИК-[ЕИК], Решение № ПИ–42/08.02.2023 г. на директор на ТД на НАП– С., с което е оставена без уважение жалба срещу Отказ за отмяна на наложени обезпечителни мерки с изх. № С230022-012-0000008/19.01.2023г. на главен публичен изпълнител в ТД на НАП- С..

Решението не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: