

РЕШЕНИЕ

№ 4335

гр. София, 27.06.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 75 състав,
в публично заседание на 13.06.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Геновева Йончева

при участието на секретаря Наталия Дринова, като разгледа дело номер **8467** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство по чл. 145 и следващите от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), във връзка с чл. 26б от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (ЗМДВИП).

Образувано е по жалба на [фирма], седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], представлявано от управителя В. Б. Б., чрез упълномощен процесуален представител - адв. А. И., срещу Заповед № 3-ЦУ-2619 от 02.08.2021 г. на изпълнителния директор на Национална агенция за приходите (НАП), с която на дружеството е отказано предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по заявление рег. № В.-2.101-0013 по схема В.-2.101 "Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните противоепидемични мерки II".

В жалбата се излагат доводи за незаконосъобразност на описания индивидуален административен акт, обосновани с твърдения за съответствие на подаденото в процедурата заявление с критериите по т. 11.1 от Условието за кандидатстване. Оспорващият възражава срещу извода на административния орган, че оборота от авансови плащания за маркетинг и рекламни такси, реализиран през м. април 2019 г., не съответства на декларирания от дружеството код на основна дейност съгласно К. – 2008 (56.30 "Дейност на питейни заведения"). Акцентира, че всички приходи са пряко свързани с дейността на дружеството, която твърди, че е засегната от заповедите на министъра на здравеопазването, във връзка с които е обявена схемата за подпомагане. Посочва, че същите не разграничават обектите на сезонни и постоянно действащи.

Описва отчетените спадове в оборотите през м. април за съответните години, които се дължат на тежкото развитие на пандемията и издадените протиепидемични заповеди. Аргументира наличие на реално осъществени доставки, обслужващи подготовката за сезона, която ежегодно започва от началото на м. април. В жалбата са развити и съображения за липса на мотиви, вместо които бил направен преразказ на представените и служебно събрани в производството документи. По тези и допълнително изложени в писмена защита доводи се претендира отмяна на Заповед № 3-ЦУ-2619/02.08.2021 г. и връщане на преписката на изпълнителния директор на НАП, ведно с присъждане на разноски в производството съгласно представен списък по чл. 80 от Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

Ответникът - изпълнителният директор на НАП, чрез юрк. М., изразява становище за неоснователност на жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Софийска градска прокуратура - редовно уведомена за възможността да встъпи в производството, не се представлява и не изразява становище по жалбата.

Административен съд – София-град, III отделение, 75 състав, след като прецени събраните по делото доказателства и обсъди доводите и възраженията на страните, приема за установено от фактическа страна следното:

С т. 1 от Решение № 947 на Министерски съвет от 18.12.2020 г., на основание чл. 26б ЗМДВИП и чл. 8, ал. 3 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация, е дадено съгласие Министерството на икономиката със средства по оперативна програма "Иновации и конкурентоспособност" в размер на 156 000 000 лв. да обяви процедура на директно предоставяне с конкретен бенефициент – НАП. Целта на процедурата на директно предоставяне е да се осигурят средства за обезпечаване на плащанията към крайните ползватели по мярка "Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните протиепидемични мерки", обявена и администрирана от НАП (т. 2). С т. 4 от решението НАП е определена за администратор на помощта по мярка "Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните протиепидемични мерки".

Със Заповед № ЗЦУ-1853 от 23.12.2020 г. на изпълнителния директор на НАП (неприложена по делото, но публично достъпна на електронен адрес https://nra.bg/wps/portal/nra/za-nap/P.-chrez-oboroten-kapital/dokumenti_podkrepa.oboroten.kapital/059e457c-570f-4e1e-8c55-eef260ae9ace), изменена със Заповед № 3-ЦУ-372 от 02.03.2021 г.

(https://nra.bg/wps/portal/nra/za-nap/P.-chrez-oboroten-kapital/dokumenti_podkrepa.oboroten.kapital/a87f58e0-f6dc-47c1-9fb5-77546b555075), са утвърдени Условия за кандидатстване и условия за изпълнение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, Схема за набиране на заявления за подкрепа В.-2.101 „Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните протиепидемични мерки II“ (Условията/Условия за кандидатстване). Същите са публикувани на електронен адрес https://nra.bg/wps/portal/nra/za-nap/P.-chrez-oborotenkaptal/dokumenti_podkrepa.oboroten.kapital/2cc55835-63f6-47d5-bbd8-ccc35be71503.

Съгласно т. 9 от Условията максималният размер на заявената безвъзмездна финансова помощ по всяко индивидуално заявление по схема за набиране на заявления В.-2.101 „Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните протиепидемични мерки II“ е 100 000 лева. Конкретизирано е, че БФП, предоставяна по схемата, следва да бъде в максимален размер на 20% от оборота без

ДДС, реализиран от преустановените съгласно заповеди на министъра на здравеопазването с №№ РД-01-173/18.03.2021 г., РД-01-197/31.03.2021 г., РД-01-220/08.04.2021 г., РД-01-240/16.04.2021 г. и РД-01-265/23.04.2021 г. обекти/дейности за този календарен период в рамките на периода от 22 март 2019 г. до 30 април 2019 г., който съответства на конкретния период на преустановяване на дейността в рамките на периода 22 март – 30 април 2021 г. включително. За предприятия, които след 01.01.2020 г. са започнали или възобновили дейност, преустановена с посочените заповеди, се взема предвид оборотът от преустановените дейности/обекти за месец октомври 2020 г., за всеки от месеците до отпадане на съответното основание за преустановяване на дейността, като за непълен месец безвъзмездните средства се предоставят пропорционално на дните от месеца. Така определеният максимален размер на помощта се отнася за предприятия с конкретно посочен код на основна/допълнителна икономическа дейност, съгласно К.-2008 на НСИ, включително сектор 56 „Ресторантьорство“.

В раздел 11.1 от Условието са посочени критериите за допустимост на получателите на БФП. Точка 4 предвижда, че кандидатите трябва да са преустановили/ограничили дейността си в резултат на Заповеди с № № РД-01-173/18.03.2021 г., РД-01-197/31.03.2021 г., РД-01-220/ 08.04.2021 г., РД-01-240/16.04.2021 г. и РД-01-265/23.04.2021 г. на министъра на здравеопазването, както и да развият основна или допълнителна икономическа дейност (съгласно данни за последната отчетена финансова година след 2019 година включително) в един от посочените кодове/сектори съгласно Класификация на икономическите дейности К. – 2008 – Приложение 3. В раздел „ВАЖНО“ към т. 4 е конкретизирано, че допустими по настоящата процедура са единствено кандидати, чиято дейност е преустановена/ограничена вследствие на една или повече от цитираните заповеди на министъра на здравеопазването за периода от 22.03.2021 г. до 30.04.2021 г. включително.

Жалбоподателят – [фирма], е участвал в схемата за подпомагане, подавайки заявление (попълнен е формуляр за кандидатстване) рег. № В.-2.101-0013 (л. 105 - 115), ведно с Приложение № 5 – Декларация за обстоятелствата по чл. 3 и чл. 4 от Закона за малките и средни предприятия (л. 104). Според попълненото заявление кандидатът е декларирал основна икономическа дейност по Класификация на икономическите дейности (К.-2008) с код 56.30 „Дейност на питейни заведения“. Дейността от този сектор е била преустановена за периода от 22.03.2021 г. до 28.04.2021 г. съгласно т. 12 от Заповед № РД-01-173/18.03.2021 г. на министъра на здравеопазването (достъпна на електронен адрес <https://coronavirus.bg/bg/855>), т.13 от Заповед № РД-01-197/31.03.2021 г. (<https://coronavirus.bg/bg/894>) и т. 14 от Заповед № РД-01- 220/08.04.2021 г. (<https://coronavirus.bg/bg/910> и приложена по делото на л. 198-203).

В съответствие с предвидения в Условието алгоритъм за изчисляване на помощта, [фирма] е декларирало оборот за референтния период 22.03.2019 г. – 28.04.2019 г. в общ размер на 183 933.33 лв. за обект, преустановил/ограничил дейността си - Нощен бар (дискотека), [община], област Б., к.к „Слънчев бряг“, плаж ЮГ.

Извършена е служебна проверка на подаденото заявление, при която е установено, че кандидатът не покрива изискването по т. 4, раздел 11.1 от Условието. Съобразно т. 21 от Условието „Ред за подбор (административно съответствие и допустимост) на заявленията за подкрепа“ са изискани следните документи и информация:

документи, доказващи декларирания в проектното предложение оборот; декларация Приложение № 6 „Декларация за обстоятелства от лица, кандидатстващи за обекти с код по К.-2008 56 „Ресторантьорство“ и/или 47 „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети“ - за магазини с нетна търговска площ над 300 кв. м., предлагащи нехранителни стоки; декларация Приложение № 1, че кандидатът е запознат с Условието за кандидатстване и Условието за изпълнение; декларация Приложение № 5 (по чл. 3 и чл. 4 ЗМСП); договори с контрагенти и допълнителни споразумения към тях; документи за провежданите събитията, във връзка с които са генерирани приходите на дружеството.

В отговор от кандидата са представени: писмени обяснения за дейността на дружеството, в които е декларирано, че [фирма] осъществява търговска дейност в сектор „Питейни заведения“, код 56.30, включваща експлоатация на нощно заведение /дискотека/ „Б. Б.“ в к.к. Слънчев бряг, плаж Юг, в т.ч. получени маркетингови и рекламни такси от клиенти; Декларации - Приложение № 1, Приложение № 5 и Приложение № 6; аналитичен регистър на група 70 за периода 01.04.2019 г. - 30.04.2019 г.; уведомление за приемане на данни от Справката-декларация за ДДС, дневници за покупки и продажби за данъчен период м. април 2019 г.; Справка-декларация по ЗДДС за същия данъчен период, V.-Декларация; копия от издадени фактури за референтния период на преустановяване на дейността в изпълнение на заповедите на министъра на здравеопазването, т.е. за период от 22.03.2019 г. до 28.04.2019 г.: фактура [ЕГН]/18.04.2019 г. на стойност 6 233,33 лв. без ДДС към [фирма] по договор от 02.04.2019 г., фактура [ЕГН]/18.04.2019 г. на стойност 42 000,00 лв. без ДДС към [фирма] по договор от 02.04.2019 г., фактура [ЕГН]/18.04.2019 г. на стойност 700,00 лв. без ДДС за наем на автомобил към [фирма] и фактура № [ЕГН]/23.04.2019 г. на стойност 135 000,00 лв. без ДДС към [фирма]; Договор за предоставяне на услуги, сключен с [фирма] за предоставяне на рекламни площи/съоръжения, рекламно време на обекта - заведение В. В., находящо се в к.к. Слънчев бряг, Ю. плаж, Какао бийч; Договор за сътрудничество от 02.04.2019 г., сключен със [фирма], ведно със Споразумение от 02.04.2019 г. за извършване на културни мероприятия; Договор за сътрудничество от 02.04.2019 г., сключен със [фирма], ведно със Споразумение от 02.04.2019 г.

При извършената документална проверка е установено, че посоченият във формуляра за кандидатстване оборот - т. 5 „Е-Декларации“, който е база за определяне на помощта, е формиран от получени авансови плащания за маркетингови и рекламни такси от клиенти български юридически лица и наем на автомобил. Въз основа на предоставените договори и сключени споразумения към тях е констатирано, че рекламните мероприятия и музикални събития /дневни и нощни партита/, проведени на територията на В. В., са в сезона лято 2019 г., като договорът с [фирма] влиза в сила на 01.07.2019 г., т.е. извън референтния период на проверката 22.03.2019 г. - 28.04.2019 г.

Извършена е служебна справка в информационните масиви на НАП за наети по трудово правоотношение лица за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г., която е установила, че в дружеството са назначени общо 64 бр. лица, като най-ранната дата на назначаване е 31.05.2019 г. с 20 бр. лица. Констатирано е, че лицата са назначени само за сезон Лято 2019 г., като трудовите им договори са прекратени през м. септември 2019 г. За референтния период на проверката 22.03.2019 г. - 28.04.2019 г. не са констатирани наети по трудово правоотношение лица. Установено е едно трудово

правоотношение на лице, назначено от 11.07.2016 г. Същите данни са установени и за периода 22.03.2021 г. - 28.04.2021 г.

От Справка за брой осигурени лица по Булстат за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г., е установено, че от подадени Декларации обр. 1 за референтния период 22.03.2019 г. - 28.04.2019 г., през м. март 2019 г. има едно (1) осигурено лице и през м. април 2019 г. също 1 лице. През м. май 2019 г. има осигурени 4 бр. лица, през м. юни 2019 г. - 53 бр., през м. юли 2019 г. - 63 бр., през м. август 2019 г. - 57 бр. и през м. септември 2019 г. - 50 бр. Съответно за периода на преустановяване 22.03.2021 г. - 28.04.2021 г., през м. март 2021 г. има 1 бр. осигурено лице, през м. април 2021 г. и м. май 2021 г. - също 1 бр. лице. През м. юни 2021 г. - 62 бр.

От извършена проверка в ПП „ФУДВ“ (фискални устройства с дистанционна връзка) е установено, че за периода 22.03.2021 г. - 28.04.2021 г. и за референтния период на проверката 22.03.2019 г. - 28.04.2019 г. [фирма] няма реализиран оборот по касов път за търговския обект, с който кандидатства.

Горните констатации са пренесени в обжалвания индивидуален административен акт, като с тях изпълнителният директор на НАП е мотивирал отказа си, приемайки, че за референтния период на периода на преустановяване дружеството няма кадрова обезпеченост за извършване на търговска дейност за търговски обект - нощен бар (дискотека) „БАР Б. Б.“, находящ се в [населено място], к.к. Слънчев бряг, плаж Юг. Същият е сезонен тип обект, работещ през лятото и не е ограничил или преустановил дейност съгласно издадените заповеди на министъра на здравеопазването. Административният орган се е позовал на разпоредбата на чл. 26б, ал. 1 ЗМДВИП, съгласно която, за да бъде допустимо подпомагането е необходимо в изпълнение на заповед на министъра на здравеопазването при извънредна епидемична обстановка, дейността или част от нея да е била преустановена след 1 ноември 2020 г. Посочил е, че оборотът от осъществената от дружеството дейност, която не е преустановявана в изпълнение на заповед на министъра на здравеопазването при извънредна епидемична обстановка, не е база за определяне на подпомагането. Приел е, че оборотът, формиран от авансови плащания за маркетингови и рекламни такси от клиенти и наем на автомобил, не съответства на декларирания код на основна дейност съгласно К.-2008 56.30 „Дейност на питейни заведения“, поради което заявлението следва да бъде отхвърлено.

При така установеното от фактическа страна, съдът обосновава следните правни изводи:

По делото липсват данни кога е съобщена оспорената Заповед № 3-ЦУ-2619/02.08.2021 г., но предвид датата на нейното издаване – 02.08.2021 г., и безспорното обстоятелство, че жалбата е депозирана пред съда на 16.08.2021 г., следва да се приеме, че оспорването е иницирано в законоустановения срок и от активнелегитимирано лице, поради което е процесуално допустимо. Разгледано по същество обаче е неоснователно.

Обжалваният индивидуален административен акт е издаден от компетентен орган, за което липсва формиран спор между страните. Този извод следва от съдържанието на цитираното по-горе Решение № 947 на Министерски съвет от 18.12.2020 г. и регламентацията в чл. 26б ЗМДВИП, съобразена с нормата на чл. 4, ал. 2 и чл. 10, ал. 1 от Закона за Националната агенция за приходите.

Съгласно чл. 26б, ал. 2 ЗМДВП средствата по чл. 26б, ал. 1 се предоставят на микро, малки и средни предприятия, отговарящи на критерии и по ред, определени от

Министерския съвет по предложение на министъра на икономиката, като ал. 3 предвижда, че тези средства се превеждат по платежна сметка на съответното предприятие от Националната агенция за приходите. В съответствие с чл. 26б, ал. 4 с.з. НАП кандидатства въз основа на решение на управителния съвет за дейности по извършване на плащания към микро, малки и средни предприятия по ал. 1 – 3 с европейски средства въз основа на сключен договор с управляващ орган на оперативна програма съгласно условията на съответния договор.

Схема за набиране на заявления за подкрепа В.-2.101 „Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните противоепидемични мерки П“ е обявена в изпълнение на процедура чрез директно предоставяне В.-2.094 “Подкрепа чрез оборотен капитал за М., засегнати от временните противоепидемични мерки чрез прилагане на схема за подпомагане от Национална агенция за приходите (НАП)” по смисъла на чл. 43, ал. 1 ЗУСЕСИФ и сключен административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по проектно предложение, подадено от НАП с общ размер на предоставената безвъзмездна финансова помощ, възлизащ на 156 000 000 лева. Административният договор не е приложен по делото, но информацията за него е публично достъпна на електронен адрес <http://2020.eufunds.bg/bg/5/0/P./B.?contractId=gO6Edjs0fME%3D&isHistoric=F.>

Спазени са изискванията за форма съгласно чл. 59, ал. 2 АПК. Административният орган е изложил точно, ясно и обективно установените факти и обстоятелства и е обосновал в достатъчна степен направените от него изводи, позволяващи еднозначно да се изведе волята му за издаване на акт с посоченото съдържание. Доводите на жалбоподателя за нарушение на чл. 59, ал. 2 АПК касаят обосноваването на акта в контекста на доказателствата по делото, който порок е относим към неговата материална законосъобразност.

Не се констатира съществени нарушения на административнопроизводствените правила, които да са от такова естество и интензитет, че да рефлектират на валидността и обосноваването на упражненото властническо правомощие. При установените по време на оценката нередовности на заявлението, касаещи коректността на декларираните данни за реализиран оборот, и предвид констатираната липса на пълния набор изискуеми декларации, в съответствие с т. 21.2 от Условията за кандидатстване, от жалбоподателя са изискани допълнителни документи и информация, необходими при преценката за покриване на критериите съгласно раздел 11.1, т. 4. Извършени са и съответните служебни проверки в информационните масиви на НАП, констатациите от които не се оспорват, а се оспорва тяхната интерпретация с оглед поставените в процедурата изисквания за допустимост на кандидатите.

По материалната законосъобразност на акта:

Вече се посочи, че съгласно т. 4 от Условията за кандидатстване допустими в процедурата са само кандидати, които са засегнати от временните противоепидемични мерки и развиват основна или допълнителна икономическа дейност (съгласно данни за последната отчетена финансова година след 2019 г. включително) в един от посочените в К. – 2008 – Приложение 3 кодове/сектори.

В случая декларираният със заявлението на [фирма] код на основна дейност съгласно К.-2008 е 56.30 „Дейност на питейни заведения“, като за периода 22.03.2019 г. – 28.04.2019 г. е деклариран оборот от 183 933.33 лева, посочен като база за определяне на подпомагането. Този оборот е формиран от издадени към [фирма],

[фирма] и [фирма] фактури за получени услуги съгласно сключени със [фирма] договори за сътрудничество от 02.04.2019 г. (л. 56 и сл.), Договор за предоставяне на услуги с [фирма] (л. 69 – 77) и наем на автомобил към [фирма] по фактура 342/18.04.2019 г. (л. 65).

Посочените дгвор имат за предмет маркетинг и рекламни услуги, предоставяни на територията на търговския обект на жалбоподателя: клуб „Б. Б.“, к.к. Слънчев бряг през летния сезон на календарната 2019 г.

Съгласно клаузите на представените договори за сътрудничество [фирма] предоставя на [фирма] бонуси и финансира мероприятия - в пари и във вид на стока за предлагане на конкретно посочени алкохолни напитки; осигурява финансирането и осъществява културни мероприятия, рекламни кампании, промотърси програми, брендиране, ивенти, наричани от страните „рекламни мероприятия“; организира чрез свои официални дистрибутори и/или осъществява самостоятелно периодични доставки на асортимента от свои стоки, които Б. Е. се задължава да предлага приоритетно в търговския обект, както и да предостави на [фирма] право на позициониране на рекламни материали, рекламни асортименти, търговски марки и лога в следните рекламни канали: излагане на барове, участие на лога в печатни издания с безплатно разпространение, в плакати, флаери и в меню.

Сходни по характер дейности са и предмет на договора с [фирма], по който [фирма] се задължава да предостави за ползване: рекламни площи и/или съоръжения на територията на клуб „Б. Б.“, к.к. Слънчев бряг, рекламно време и възможности за организиране на промоции, игри, излъчване на рекламни клипове на мониторите в обекта и други рекламни мероприятия, провеждане на промоционални и рекламни мероприятия за продуктите на П. Р. България. В съответствие с поетите ангажименти жалбоподателят осигурява постоянна и достатъчна наличност в обекта на продуктите, внасяни и предлагани от П. Р. България, предоставя време, предвидено за мероприятия, съдейства на избрани от страните външни подизпълнители и т.н.

Цялостният анализ на сключените договори сочи, че се касае за предоставени от „Б. Е. рекламни по своя характер услуги за популяризиране на предлагания от [фирма] и [фирма] асортимент напитки, чрез провеждане на мероприятия, позициониране на стоки и други дейности с рекламна цел, за което доставчиците са заплащали авансово на жалбоподателя уговорените маркетинг и рекламни такси. Тези приходи от такси обаче не са свързани с преустановената дейност, т.к. са реализирани за действително проведени мероприятия през летния сезон на 2019 г., който е извън референтния период 22.03.2019 г. – 28.04.2019 г. Самият жалбоподател потвърждава, че ежегодно, от м. април, стартира подготовката за откриване на активния летен сезон. Това твърдение и да е вярно, не променя заключението, че и през м. април 2019 г. – релевантния за административната проверка период, и през същият календарен период на 2021 г., нощен клуб „Б. бийч“, к.к. Слънчев бряг, поради сезонният си характер, не е работил с посетители, не е бил обезпечен кадрово и обективно не е извършвал дейност като „питейно заведение“. От търговския обект не е реализиран касов оборот, което обстоятелство категорично е установено от извършените служебни проверки в информационните масиви на НАП. В раздел 9, т. 1 от Условието за кандидатстване изрично е посочено, че подпомагането е допустимо само за оборота, *пряко относим към преустановената част от дейността*. Фактическото преустановяване следва да е резултат от и в изпълнение на въведените от министъра на здравеопазването противоепидемични мерки, респ. да не произтича от други

обстоятелства. В случая оборота от авансово получените и през м. април 2019 г., и през м април 2021 г., маркетинг и рекламни такси са приходи от действително проведени през съответния летен сезон мероприятия. Този оборот не е свързан с преустановената дейност на обекта съгласно здравните заповеди на министъра. Преустановяването през м. април, разглеждано като нефункциониране на нощния бар като такъв, се дължи на географското местоположение на търговския обект и не е резултат от издадените заповеди на министъра на здравеопазването. В тази връзка следва да се отговори на възраженията в жалбата, че заповедите на министъра на здравеопазването действително не разграничават обектите според това дали осъществяват дейност през определен сезон или целогодишно. Но съгласно одобрените в процедурата условия, с които оспорващият предварително се е съгласил, подпомагането се извършва в съответствие с изискването на чл. 26б ЗМДВИП подкрепата да се предоставя, когато *в резултат на издадените здравни заповеди* съответната съвкупност от действия по предоставяне на стоки или услуги е преустановена изобщо или е ограничена. Поради това правилно е прието от изпълнителния директор на НАП, че оборотът от осъществената от [фирма] дейност, която не е преустановявана в изпълнение на въведените ограничения и противоепидемични мерки, не е база за определяне на подпомагането.

Следва да се добави, че административният орган не оспорва реалността на извършените доставки. Предоставените от жалбоподателя към контрагентите му услуги действително са изпълнени, но приходите от тях не могат да служат като база за определяне на помощта по обявената процедура. Ето защо и възраженията за тяхното счетоводно отразяване и данъчно третиране са неотносими.

Правилно е прието, че оборотът от маркетинг и рекламните такси не съответства на декларирания от дружеството код на основна дейност съгласно К.-2008 - 56.30 „Дейност на питейни заведения“. Съгласно Класификацията на икономическите дейности (К.-2008) дейност с код 56.30 „Дейност на питейни заведения“ включва: дейности на питейни заведения, предлагащи напитки за непосредствена консумация, в т.ч. барове, механи и винарни, коктейлбар, дискотеки с преобладаваща консумация на напитки, бирарии, кафенета, барове, предлагащи сокове, нектари, временни обекти, предлагащи напитки.

Изрично в К. – 2008 са изключени дейностите търговия на дребно с напитки - раздел 47, продажба на напитки чрез автомати - 47.99, дейности на дискотеки и танцови зали, без преобладаваща консумация на напитки - 93.29 (виж стр. 261 от Класификацията на икономическите дейности (К.-2008), публикувана на електронен адрес https://nra.bg/wps/portal/nra/za-nap/P.-chrez-oboroten-kapital/dokumenti_podkrepa.oboroten.kapital/364bcd36-969e-4ca8-b9f3-8add51f503ee). В последните са включени дейности, свързани с отдих и развлечение, без дейности на увеселителни и тематични паркове, некласифицирани другаде, а именно: експлоатация на развлекателни игрални автомати; дейности на паркове за отдих и възстановяване (без настаняване), експлоатация на съоръжения за домуване, приставане и други услуги за транспортни средства за развлечение, експлоатация на ски писти, даване под наем на оборудване за отдих и развлечение като неразделна част от дейността на обекта за отдих и развлечение, *организиране и провеждане на развлекателни представления*, дейности на плажове, вкл. даване под наем на средства като душкабини, съблекални, столове, чадъри и други, експлоатация на танцови зали. Включва още дейности на продуценти или организатори на публични прояви на живо, различни от сценичните произведения

в изкуствата или спортните прояви, притежаващи или не сценично, звуково, осветително и друго оборудване.

Тези разграничения ясно показват, че маркетинг и рекламните услуги не попадат в дейностите по код 56.30 „Дейност на питейни заведения“. Възраженията в жалбата и твърденията, че доставките към контрагентите на дружеството са пряко свързани с дейността му, идват да покажат, че оспорваният не прави разграничение между понятието “икономическа дейност” по смисъла на К.-2008, като икономическа категория, базирана на групирането на относително еднородни производства и услуги, и „търговската дейност“, като инструмент за реализиране на приходи и генериране на печалба. Двете понятия са различни, като за целите на подпомагането е релевантна дейността по К.-2008, и то не всяка, а само тази, която е преустановена в резултата на издадените от министъра на здравеопазването ограничителни заповеди.

Горното обосновава извод за законосъобразност на обжалваната заповед на изпълнителния директор на НАП. Същата е издадена от компетентен орган, при спазване на изискванията за форма, при липса на допуснати нарушения на административнопроизводствените правила, в съответствие с приложимите материалноправни разпоредби и при съблюдаване целта на процедурата да се окаже адекватна подкрепа на засегнатите от пандемията икономически субекти.

При този изход на спора и на основание чл. 143, ал. 3 АПК своевременно заявеното от процесуалния представител на ответника искане за разноси е основателно за сумата от 100 лева, представляваща юрисконсултско възнаграждение, определено по реда на чл. 37 от Закона за правната помощ, във връзка с чл. 25 от Наредбата за заплащането на правната помощ.

Водим от горното на основание чл. 172, ал. 2, предложение последно АПК, Административен съд – София-град, III отделение, 75-ти състав,

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на [фирма] срещу Заповед № 3-ЦУ-2619 от 02.08.2021 г. на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

ОСЪЖДА [фирма], седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], представлявано от управителя В. Б. Б., да заплати на Националната агенция за приходите, юрисконсултско възнаграждение за настоящата инстанция в размер на 100 (сто) лева.

Решението може да бъде обжалвано с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението за изготвянето му.

Същото да се съобщи на страните с изпращане на препис по реда на чл. 137 АПК.

СЪДИЯ: