

РЕШЕНИЕ

№ 13606

гр. София, 07.04.2026 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 55 състав, в публично заседание на 17.03.2026 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Диана Стамболова

при участието на секретаря Антонина Бикова, като разгледа дело номер **652** по описа за **2026** 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 А. Х. М. срещу Решение № ПИ-433/23.12.2025г. на директора на ТД на НАП С., с което е оставена без уважение жалба на А. Х. М. срещу Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С250022-022-0142906/26.11.2025г., издадено от старши публичен изпълнител при ТД на НАП С.. Излагат се съображения за незаконосъобразност на решението и потвърденото с него ПНПОМ поради противоречие с процесуалния и материален закон. Жалбоподателят твърди, че с обжалваното Постановление се извършва допълнително обезпечаване на задълженията по РА Р-22220424004526-091-001/13.05.2025г., макар те да са вече обезпечени с обезпечителните мерки и макар след обезпечаването въпросните задължения да са намалели с 57,25%. По този начин се допуска прекомерно и многократно свръхобезпечаване на публични вземания, без да е налице обезпечителен интерес, което е незаконосъобразно. Сочи, че самото решение на директора на ТД не съдържа мотиви, от които да може да се установи, защо счита първоначално възбранените имоти за недостатъчно обезпечение на вземането на НАП. Не без значение в случая е и факта, че дори останалата част от задължението по РА №Р-22220424004526-091-001/13.05.2025г. макар и изискуемо, не е безспорно тъй като понастоящем този РА се обжалва по адм. дело №10212/2025 на АССГ. Цитираните обстоятелства ясно показват, че вместо да пристъпят към оценка и изпълнение върху вече възбранените имоти, органите на НАП, знаейки че вземането им е спорно, се насочват към допълнително обезпечаване на намалялото задължение, целяйки единствено да ограничат правата на жалбоподателя, без да е налице основание за това. Счита, че при липса на установен обезпечителен интерес, наложените

допълнителни обезпечения следва да бъдат отменени. Претендира се отмяна на решението и потвърденото с него ПНПОМ.

В съдебно заседание жалбоподателят чрез процесуалния си представител поддържа жалбата и моли същата да бъде уважена по изложените в нея съображения. Претендира присъждане на съдебни разноски за внесена държавна такса.

Ответникът – Директорът на ТД на НАП [населено място] чрез процесуален представител оспорва жалбата като неоснователна. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, като обсъди доводите на страните и прецени събраните по делото доказателства, намира за установено от фактическа страна следното:

Със заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № Р – 22220424004526–020–001/09.09.2024г., издадена от С. П. П., на длъжност началник сектор „Ревизии“, дирекция „Контрол“ при ТД на НАП П., е възложено извършване на ревизия на А. Х. М., в качеството му на управител на „Грийнуъркс“ ЕООД за установяване на отговорност на лицето по чл. 19 от ДОПК за задължения на дружеството за данък по Закона за данъка върху добавената стойност /ЗДДС/ за периодите от 01.12.2018г. до 30.09.2021г.; за корпоративен данък по Закона за корпоративно подоходно облагане /ЗКПО/ за период 2018г., 2019г. и 2020г.; за данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения за периодите от 01.12.2018г. до 31.10.2022г.; за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица за периодите от 01.01.2020г. до 31.12.2021г.; за вноски за държавно обществено осигуряване /ДОО/ за осигурители за данъчни периоди от 01.12.2018г. до 31.10.2022г.; за вноски за здравно осигуряване за осигурители за данъчни периоди от 01.12.2018г. до 31.10.2022г. и за вноски за универсален пенсионен фонд - за осигурители за данъчни периоди от 01.12.2018 г. до 31.10.2022г.

Ревизията приключва с издаването на Ревизионен акт № Р- 22220424004526– 091–001/13.05.2025г., издаден от С. П. П., възложила ревизията и М. Г. Г., ръководител на ревизията, с който на жалбоподателя е определено задължение на основание чл. 19 от ДОПК в общ размер на 268 220.45 лв.

Публичният изпълнител е издал няколко Постановления за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121, ал. 1 от ДОПК : с изх.№С240022-023-0002991/21.10.2024г., изх.№С240022-023-0002995/21.10.2024г., изх.№С240022-023-0003001/21.10.2024г., изх.№С240022-023-0003004/21.10.2024г., с които за да обезпечи очакваният размер на предполагаемите задължения за ревизирания период в общ размер на 269 030.30 лв., са наложени обезпечителни мерки, както следва:

1. Възбрана върху следните недвижими имоти:

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 30613.69.1, ПИ с идентификатор 30613.69.1, с адрес на поземления имот [населено място], общ. Невестино, обл. К., с площ от 2 424 кв.м., трайно предназначение на територията: Урбанизирана, начин на трайно ползване: За друг вид застрояване, предишен идентификатор: няма, номер по предходен план: няма, при съседни на имота по кадастрална скица: поземлен имот с идентификатор 30613.68.2 ипоземлен имот с идентификатор 30613.69.69, ведно с построените в този имот: сграда с идентификатор 30613.69.1.1, сграда с идентификатор 30613.69.1.2 и сграда с идентификатор 30613.69.1.3.

Данъчната оценка на ПИ с идентификатор 30613.69.1, сграда с идентификатор 30613.69.1.1, сграда с идентификатор 30613.69.1.2 и сграда с идентификатор 30613.69.1.3, съгласно НА и Удостоверение за данъчна оценка от 11.05.2021 г. е в размер на 5 313.20 лв., 2656.60 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от Сграда, КИД 30613.69.1.1, сграда с идентификатор 30613.69.1.1, със застроена площ 51 кв.м., брой етажи 2, с предназначение: друг вид сграда за обитаване, в ПИ

30613.69.1, площ 51 кв.м, находящ се в [населено място], [община], област К., с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от Сграда, КИД 30613.69.1.2, сграда с идентификатор 30613.69.1.2, със застроена площ 52 кв.м., брой етажи: 1, с предназначение: селскостопанска сграда, в ПИ 30613.69.1, площ 52 кв.м, находящ се в [населено място], [община], област К., с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от Сграда, КИД 30613.69.1.3, сграда с идентификатор 30613.69.1.3, със застроена площ 49 кв.м., брой етажи: 1, с предназначение: селскостопанска сграда, в ПИ 30613.69.1, площ 49 кв.м, находящ се в [населено място], [община], област К., с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от УПИ, находящ се в населената част на [населено място], [община], област Пернишка, с площ 600 кв.м., представляващ парцел II-481 в кв. 7а, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 881.75 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.43.5, ПИ с идентификатор 57964.43.5, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност „Могилите“, с площ 5 598 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята 3, номер по предходен план: 043005, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.51.14, ПИ с идентификатор 57964.51.14, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност „Г. Г.“, с площ 5 700 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята 5, стар идентификатор-няма, номер по предходен план: 051014, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.89.1, ПИ с идентификатор 57964.89.1, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност „З.“, с площ 4 504 кв.м, трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята 6, номер по предходен план: 089001, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.93.21, ПИ с идентификатор 57964.93.21, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност „П. рид“, с площ 7 502 кв.м, трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята 6, номер по предходен план: 093021, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.41.7, ПИ с идентификатор 57964.41.7, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност „Могилите“, с площ 1 359 кв.м, трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: пасище, категория на земята 3, номер по предходен план: 041007, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.91.1, ПИ с идентификатор 57964.91.1, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност „З.“, с площ 1 858 кв.м, трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята 6, номер по предходен план: 091001, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 0.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, КИД 57964.91.7, ПИ с идентификатор 57964.91.7, с адрес [населено място], общ. Р., обл. П., местност "Дома", с площ от 1 532 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята 6, стар идентификатор-няма, номер по предходен план: 091007.

Общата данъчна оценка съгласно НА и Удостоверение за данъчна оценка от 28.09.2022г. на поземлен имот с идентификатор 57964.43.5, поземлен имот с идентификатор 57964.51.14,

поземлен имот с идентификатор 57964.89.1, поземлен имот с идентификатор 57964.93.21, поземлен имот с идентификатор 57964.41.7, поземлен имот с идентификатор 57964.91.1 и поземлен имот с идентификатор 57964.91.7, площ 1532кв.м, находящ се в [населено място], общ. Р., обл. П., придобит с нотариален акт № 18, том VIII, рег. № 8767, дело №1274 от 2022 г., вписан в АВ [населено място] с № от вх. рег. 2860, No от дв. вх. рег. №2842 от 31.10.2022г., с данъчна оценка (за недвижими имоти) 1318.65 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от поземлен имот, находящ се в землището на [населено място], общ. П., обл. П., с площ от 32 кв.м.от имот с планоснимачен номер 3001, с данъчна оценка (за недвижими имоти) 21.28 лв. за съответната част.

- 1/4 идеална част от поземлен имот, находящ се в землището на [населено място], общ. П., представляващ ливада с площ от 2 520 дка, IV категория, местност "Гола Могила" и означен по скица като имот №003002 по картата на землището, с цена на придобиване 16000.00 лв. за съответната част.

2. Запор върху налични и постъпващи суми по банкови сметки, депозити, както и вложени вещи в трезори, включително съдържанието на касети и суми, предоставени за доверително управление или върху налични и постъпващи суми по платежни сметки, открити при доставчик на платежни услуги в: - ТБ/доставчик на платежни услуги У. [улица].02 лв.

3. Запор върху следните МПС:

- 1/2 идеална част от лек автомобил марка S., модел VITARA, рег.№ С., рама № J., двигател №G., година на производство 1996г., мощност 57kw, със застрахователна оценка 2500.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от лек автомобил марка MINI, рег.№ С., рама № W., двигател №W., година на производство 2008г., мощност 85kw, със застрахователна оценка 3250.00 лв. за съответната част.

- 1/2 идеална част от туристическо ремарке марка Т., рег.№С., рама № W., година на производство 2022г., със застрахователна оценка 31500.00 лв. за съответната част.

С Постановление за продължаване на действието на наложени предварителни обезпечителни мерки №С250022-139-0000880/02.06.2025г., на основание чл.121, ал.6 от ДОПК е продължено действието на наложените предварителни обезпечителни мерки по Постановления №С240022-023-0002991/21.10.2024г., №С240022-023-0002995/21.10.2024г., изх.№С240022-023-0003001/21.10.2024г. и изх.№С240022-023-0003004/21.10.2024г.

С оспореното Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С250022-022-0142906/26.11.2025г., издадено от старши публичен изпълнител при ТД на НАП С., на основание чл.200 от ДОПК вр. с чл.195, ал.1-3 от ДОПК по изпълнително дело №[ЕИК]/ 2025г. за събиране на публично вземане в общ размер на 114 639.51 лв., са наложени допълнително обезпечителни мерки: възбрана върху недвижими имоти:

Земя и сграда, КИД 68134.702.543, недвижим имот, представляващ по документи за собственост УПИ, находящ се в [населено място], район С., [улица], с площ 328 кв. м., съставляващ УПИ VIII-543 от квартал 253 по регулационния план на местността „П. – Редута“, при съседни съгласно скица, както е описано в акт за собственост: ул. Кадемлия, УПИ V-540, УПИ VII-542 и ул. П. Б., представляващ съгласно скица на АГКК, както е описано в акт за собственост, поземлен имот с идентификатор 68134.702.543 по кадастралната карта и кадастралните регистри на [населено място], [община], област С. (столица), одобрени със Заповед РД-18-138/24.07.2017г. на изпълнителния директор на АГКК, адрес на поземления имот: [населено място], район С., [улица], площ 341 кв. м, трайно предназначение на територията: урбанизирана, начин на трайно ползване: ниско застрояване (до 10 м.), предишен идентификатор: няма, номер по предходен план: 543, квартал: 253, парцел VIII, съседи: 68134.702.542, 68134.702.541, 68134.702.540,

68134.702.1684 и 68134.702.1699, заедно с построената в същия УПИ еднофамилна триетажна жилищна сграда, която съгласно акт за собственост е в груб строеж, със застроена площ 105 кв. м. и РЗП 435 кв. м., състояща се от: сутеренен етаж с гараж, стълби, стая и складови помещения; приземен етаж със стълби и входно антре, кабинет, хол-дневна и кухня с килер; втори етаж със стълби, антре, три стаи, две бани и дрешник; тавански етаж с тоалетна и общо помещение – дневна, представляваща съгласно скица на АГКК сграда с идентификатор 68134.702.543.1 по кадастралната карта и кадастралните регистри на [населено място], [община], област С. (столица), одобрени със Заповед № РД-18-138/24.07.2017 г. на изпълнителния директор на АГКК, адрес на сградата: [населено място], район С., [улица], сградата е разположена в поземлен имот с идентификатор 68134.702.543, застроена площ 106 кв. м, брой етажи: 3, брой самостоятелни обекти в сградата: няма данни, предназначение: жилищна сграда – еднофамилна, стар идентификатор: няма, номер по предходен план: няма, находящ се в [населено място], [община], област С., [улица], с граници: 68134.702.542, 68134.702.541, 68134.702.540, 68134.702.1684 и 68134.702.1699, придобит с нотариален акт № 66, том I, рег. № 888, дело № 63 от 2021г., с данъчна оценка (за недвижими имоти) 17 241.00 лв.

С Решение № ПИ-433/23.12.2025г. на директора на ТД на НАП С. е оставена без уважение жалба на А. Х. М. срещу Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С250022-022-0142906/26.11.2025г., издадено от старши публичен изпълнител при ТД на НАП С..

Видно от съобщение за доброволно изпълнение по изпълнително от 03.09.2025г. дело №[ЕИК]/2025г., публичните задължения на жалбоподателя преимуществено произтичат от определени задължения с Ревизионен акт № Р- 22220424004526– 091–001/13.05.2025г. /невлязъл в сила/.

Жалбоподателят представя решение №2613/21.01.2026г. по адм. дело №10212/2025г. по описа на АССГ, с който съдът е отменил РА в частта, в която е ангажирана отговорността на А. Х. М. по чл. 19, ал. 2 от ДОПК за задължения на „Грийнуъркс“ ЕООД за данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения за данъчни периоди от 01.09.2021г. до 31.10.2022 г.; данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица за четвъртото тримесечие на 2021 г. ; за задължения за вноски за здравно осигуряване за осигурители, за задължения за ДОО за осигурители и за задължения за УПФ за осигурители за данъчни периоди от 01.09.2021 г. до 31.10.2022 г., главница и лихви; и е отхвърлил жалбата на А. Х. М. срещу РА в останалата част, в която е ангажирана отговорността на А. Х. М. по чл. 19, ал. 2 от ДОПК за задължения на „Грийнуъркс“ ЕООД за ДДС за данъчни периоди от 01.12.2020г. до 31.03.2021г., от 01.05.2021г. до 31.05.2021г. и от 01.09.2021г. до 30.09.2021г., за корпоративен данък за данъчен период 2020г., за задължения за данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношение за данъчни периоди от 01.12.2020 г. /декларирани 2021 г./ до 31.08.2021г., за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове за местни и чуждестранни физически лица за четвърто тримесечие 2020 г. и за периода от 01.01.2021г. до 31.08.2021г., за задължения за вноски за здравно осигуряване – за осигурители за данъчни периоди от 01.12.2020г. до 31.08.2021г., за задължения за ДОО за осигурители за данъчни периоди от 01.12.2020г. до 31. 08. 2021г. и за задължения за УПФ за осигурители за данъчни периоди от 01.12.2020 г. до 31.08.2021 г., ведно с дължимите лихви за забава.

При така установената фактическа обстановка съдът намира от правна страна следното:

Жалбата е допустима, като подадена в срока по чл. 197, ал. 2 ДОПК и от надлежна страна.

Разгледана по същество, жалбата е основателна.

Оспореното решение е издадено от компетентен орган – директор на Териториалната дирекция на НАП – С. и в срока по чл.197, ал.1 ДОПК. ПНОМ е издадено от компетентен публичен изпълнител в компетентната ТД на НАП съгласно чл.8, ал.1, т.1 от ДОПК, вр. чл.167, ал.1 от

ДОПК, в предвидената в чл.196 от ДОПК писмена форма, чрез изрично посочване на изпълнителен титул, размер на публичните задължения и правни основания по ДОПК за налагане на обезпечителните мерки.

Съдът намира, обжалваното решение и потвърденото с него постановление за постановени и при неспазване на материалния закон.

Съгласно чл.197, ал.3 от ДОПК съдът отменя обезпечителната мярка, ако длъжникът представи обезпечение в пари, безусловна и неотменяема банкова гаранция или държавни ценни книжа, ако не съществува изпълнително основание или ако не са спазени изискванията за налагане на предварителни обезпечителни мерки по чл. 121, ал. 1 и чл. 195, ал. 5.

Първото отменително основание по чл.197, ал.3, пр.1 ДОПК в случая не е налице. Нито с жалбата, нито до приключване на устните състезания по делото са представени доказателства за учредено обезпечение в пари, безусловна и неотменяема банкова гаранция, държавни ценни книжа, което да обуславя задължителна съдебна отмяна на наложения съгласно чл. 121, ал. 1 ДОПК с ППОМ заповор на банкови сметки.

Второто отменително основание по чл. 197, ал. 3, пр. 2 ДОПК - ако не съществува изпълнително основание, също не е налице, тъй като има образувано изпълнително дело №[ЕИК]/ 2025г.

Съдът намира, че в разглеждания случай е налице третото отменително основание по чл. 197, ал. 3, пр. 3 ДОПК - дали обезпечителни мерки са наложени при спазване на изискванията по чл. 121, ал. 1 и чл.195, ал.1 от ДОПК.

Разпоредбата на чл. 195, ал. 1 ДОПК предвижда, че обезпечение се извършва, ако без него ще бъде невъзможно или ще се затрудни събирането на публичното задължение, включително когато е разсрочено или отсрочено. Няма съмнение, че цел на уредбата е защита на публичния интерес, на фиска и да гарантира, че държавата ще може да събере установеното публично задължение с лихвите до окончателното му погасяване. Определяща е обаче обезпечителната нужда – възможността длъжникът да изпълни задължението си с имуществото, с което разполага и с което ще разполага към датата на изпълнението. Именно това обстоятелство по отношение на жалбоподателят не е изследвано в разглеждания случай.

С оспореното Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С250022-022-0142906/26.11.2025г. се сочи, че общият размер на задълженията на М. по изпълнително дело №[ЕИК]/ 2025г. е 114 639.51 лв.

На първо място, този размер не е актуален, тъй като РА № Р-22220424004526-091-001/13.05.2025г. не е влязъл в сила, а се оспорва, като с решение №2613/21.01.2026г. по адм. дело №10212/2025г. по описа на АССГ, размерът на задълженията са намалени значително.

От друга страна с Постановления №С240022-023-0002991/21.10.2024г., №С240022-

023-0002995/21.10.2024г., изх.№С240022-023-0003001/21.10.2024г. и изх. №С240022-023-0003004/21.10.2024г., действието на които е продължено с Постановление за продължаване на действието на наложени предварителни обезпечителни мерки №С250022-139-0000880/02.06.2025г., са обезпечени предполагаемите задължения на жалбоподателя за ревизирания период в общ размер на 269 030.30 лв. Последният многократно надвишава дължимото по изпълнително дело №[ЕИК]/ 2025г.

Ето защо, съдът намира за основателно твърдението на жалбоподателя, че с обжалваното Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С250022-022-0142906/26.11.2025г. се извършва допълнително обезпечаване на задълженията му по РА №Р-22220424004526-091-001/13.05.2025г. и по този начин се допуска прекомерно и многократно свръхобезпечаване на публични вземания, без да е налице обезпечителен интерес.

Общо изискване към всеки административен акт е спазване на принципа за съразмерност на административните актове и изпълнението спрямо засягането на правата и законните интереси на адресатите им, прогласен в субсидиарно приложимия АПК - чл. 6, още повече при специалното изискване на чл. 195, ал. 2 от ДОПК за мотивиране на обезпечителната нужда. Ето защо преценка на обезпечителната нужда и съответна на нея мярка, постигаща целта на изпълнението и по възможност по-благоприятната за длъжника, е дължима и при налагането на обезпечителни мерки по реда на Глава 24 от ДОПК.

По изложените съображения, обжалваното решение като постановено в противоречие с обсъдените правни норми е материално незаконосъобразно и следва да бъде отменено.

С оглед изхода на спора, следва да се уважи направеното искане от жалбоподателя за присъждане на сторените и доказани по делото съдебно – деловодни разноски за заплатена държавна такса в размер на 5.11 евро /10 лева/.

Така мотивиран, Административен съд – София - град, III отделение - 55 състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Решение № ПИ-433/23.12.2025г. на директора на ТД на НАП С., с което е оставена без уважение жалба на А. Х. М. срещу Постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. №С250022-022-0142906/26.11.2025г., издадено от старши публичен изпълнител при ТД на НАП С..

ОСЪЖДА ТД на НАП [населено място] да заплати на А. Х. М., ЕГН [ЕГН] от 5.11 евро /10 лева/, представляващи съдебни разноски за държавна такса.

Решението не подлежи на обжалване.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: