

РЕШЕНИЕ

№ 7303

гр. София, 27.11.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XVI КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ, в публично заседание на 03.11.2023 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Елица Райковска

ЧЛЕНОВЕ: Златка Илиева

Мария Владимирова

при участието на секретаря Кристина Алексиева и при участието на прокурора Куман Куманов, като разгледа дело номер **9207** по описа за **2023** година докладвано от съдия Мария Владимирова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.208 и сл. от Административно-процесуалния кодекс (АПК) във вр. чл.63в от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).

Образувано е по касационна жалба на директора на офис „Център“ при ТД на НАП, подадена чрез юрк. Ф., срещу решение от 03.08.2023 г., постановено по н.а.х.д. № 1976/2023 г. по описа на Софийски районен съд (СРС), НО, 7 състав, с което е отменено наказателно постановление (НП) № 553303-F569191/04.01.2021 г., издадено от директора на офис „Център“ при ТД на НАП С., с което на „Фасилит“ ООД за извършено нарушение на чл. 4, ал. 3, т.1 от Наредба Н-13 от 17.12.2019 г. за данъчни периоди месец януари, февруари и март 2020 г. са наложени имуществени санкции в размер на 500 лв. /за всеки данъчен период/ на основание чл. 355, ал. 1 КСО.

Касаторът сочи, че районният съд незаконосъобразно е приел, че не е спазен срокът по чл. 34, ал.1 ЗАНН. Твърди се, че АУАН е издаден във връзка с подадено по електронен път писмо от пълномощник на дружеството – Б. А. във връзка с декларации обр. 6 за м. 01, 02 и м. 03. 2020 г. по чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба Н-13/17.12.2019 г. на МФ с данни за дължими осигурителни вноски и вноски за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ относно наети от дружеството работници и служители. Със съставянето на АУАН на 10.09.2020 г. е спазен законоустановения тримесечен срок за издаването му. Според касатора в случая не са

налице и предпоставките за прилагане на чл. 28 ЗАНН. Моли съда да отмени обжалваното решение и вместо него да постанови друго, с което да потвърди изцяло наказателното постановление. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

В съдебно заседание касаторът, чрез юрк. Н., поддържа жалбата и моли същата да бъде уважена. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Ответникът - „Фасилит“ ООД, чрез адв. П., оспорва жалбата и моли за отхвърлянето ѝ. Подробни съображения развива в писмен отговор депозиран по делото на 18.09.2023 г. Моли за присъждане на разноски, за което представя списък.

Прокурорът от Софийска градска прокуратура изразява становище за неоснователност на жалбата и счита, че решението на районния съд е валидно, допустимо и правилно и следва да се остави в сила.

Административен съд София – град, Х. касационен състав, след като се запозна с обжалваното решение и обсъди, както наведените с касационната жалба основания, така и тези по чл. 218, ал. 2 АПК, намира следното:

Касационната жалба е подадена в срока по чл. 211, ал. 1 от АПК, във вр.с чл. 63в от ЗАНН и от надлежна страна, която има право и интерес от обжалването, поради което е процесуално допустима.

Разгледана по същество жалбата е основателна.

От фактическа страна СРС е установил следното:

На 10.09.2020 г. в ТД на НАП С., офис „Център“ е извършена проверка във връзка с получено електронно писмо на електронната поща на деловодството на офис „Център“ при ТД на НАП С., прието с вх. № 10-53-03-1348/11.08.2020 г. Писмото е изпратено от Б. А. и касае подадени декларации образец № 6 за месец 01.2020 г., месец 02.2020 г. и месец 03.2020 г. по чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба № Н-13/17.12.2019 г. на МФ с данни за дължимите осигурителни вноски и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ относно наетите работници и служители. При проверката е констатирано, че „Фасилит“ ООД в качеството му на осигурител и работодател по чл. 5, ал. 1 КСО не е подало в компетентната ТД на НАП, а именно ТД на НАП С., офис „Център“ декларации обр. № 6 за горепосочените месеци в установения в чл. 4, ал. 3, т. 1, вр. ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.12.19г. на МФ срок - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните.

Срокът за подаване на декларация образец № 6 е бил както следва: за м. 01.2020 г. до 25.02.2020г. вкл., като декларацията е подадена по електронен път и е приета в системата на НАП с номер на протокол 22000204158512/24.07.2020 г.; за м. 02.2020 г. - до 25.03.2020 г. вкл., а декларацията е подадена по електронен път и е приета в системата на НАП с номер на протокол 22000204158533/24.07.2020 г. и за м. 03.2020 г. до 27.04.2020 г. вкл., като декларацията е подадена по електронен път и е приета в системата на НАП с номер на протокол 22000204158556/24.07.2020 г.

Районният съд е приел, че АУАН и НП са издадени от компетентни органи.

Съдът е отменил НП с аргумент, че АУАН е издаден извън срока по чл. 34 ЗАНН. Според решаващия състав същият е следвало да бъде съставен най-късно в тримесечен срок от първия ден на закъснението за съответните месеци - 26.02.2020 г., 26.03.2020 г. и 28.04.2020 г. В случая АУАН е съставен едва на 10.09.2020 г., към която дата е изтекъл тримесечният срок за всяко едно от нарушенията и е била погасена правната възможност на наказващия орган да ангажира административнонаказателна отговорност на нарушителя.

Решението е валидно, допустимо, но неправилно.

Съгласно посочените като нарушени норми на чл. 4, ал. 3, т. 1 вр. чл. 4, ал. 1, т. 1, б. "а" от Наредба № Н-13 от 17.12.2019 г. вр. чл. 5, ал. 4, т. 2 от КСО, същите вменяват в задължение подаването на декларации образец № 6 в определен законов срок. Според чл. 5, ал. 4, т. 2 от КСО осигурителите, осигурителните каси, самоосигуряващите се лица и работодателите периодично представят в Националната агенция за приходите данни за: декларация за сумите за дължими осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване, "Учителския пенсионен фонд", здравното осигуряване, допълнителното задължително пенсионно осигуряване, вноските за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" и данък по Закона за данъците върху доходите на физическите лица. Декларация за сумите за осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване и за допълнителното задължително пенсионно осигуряване се подава и за лицата по чл. 4, ал. 5 и 9.

Съгласно чл. 5, ал. 6 КСО съдържанието, сроковете, начинът и редът за подаване и съхраняване на декларациите по ал. 4 се определят с наредба, издадена от министъра на финансите, съгласувана с управителя на Националния осигурителен институт. Посочената наредба, приета от министъра на финансите е именно Наредба № Н-13 от 17.12.2019 г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица.

Съгласно чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба Н-13 от 17.12.2019 г. декларация образец № 6 се подава в съответната компетентна териториална дирекция на Националната агенция за приходите: от работодателите, осигурителите и техните клонове и поделения за дължимите осигурителни вноски и вноските за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" - едновременно с подаване на декларация образец № 1. Срокът за подаването ѝ по аргумент от чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба Н-13 от 17.12.2019 г. е до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, включително и при полагашо се обезщетение на трудоустроено лице, на което не е предоставена подходяща работа; при начислено или изплатено възнаграждение за същия месец след този срок - до края на месеца, в който е начислено или изплатено възнаграждението.

От събраните по делото доказателства безспорно се установява, че „ФАСИЛИТ“ ООД е работодател за определени лица и за него е стояло задължението да подава в ТД на НАП С. офис „Център“ декларация образец № 6 за всеки календарен месец до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните. В случая за месец януари 2020 г. това е следвало да стори до 25.02.2020 г. включително, за м. февруари до 25.03.2020 г. вкл., а за месец март до 27.04. 2020 г. вкл.

На 11.08.2023 г. на електронната поща на деловодството на офис „Център“ при ТД на НАП С. е получено електронно писмо, прието с вх. № 10-53-03-1348/11.08.2020 г. Писмото е изпратено от Б. А. с електронен адрес [електронна поща] относно подадени декларации образец № 6 за месец 01.2020 г., месец 02.2020 г. и месец 03.2020 г. по чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба № Н-13/17.12.19г. на МФ с данни за дължимите осигурителни вноски и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ относно наетите работници и служители. Във връзка с така полученото писмо на 10.09.2020 г. е извършена проверка, въз основа на която е установено, че за процесните периоди декларации обр. 6 са подадени на 24.07.2020 г., т.е. извън предвидения в чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба Н-13 от 17.12.2019 г. срок. За така

установеното нарушение е съставен АУАН № F569191 от 10.09.2020 г., въз основа на който е издадено и оспореното НП.

Настоящият състав на АССГ не споделя изводите на въззивния съд, че АУАН е постановен извън срока по чл. 34, ал. 1 ЗАНН. Следва да се има предвид, че законодателят е счел обществените отношения, регулирани от КСО, за особено важни. В тази насока трябва да се отбележи, че в чл. 34, ал. 1 ЗАНН е предвиден срок от две години, считано от датата на откриване на нарушението, в който може валидно да се издаден АУАН, за нарушение на част трета от КСО, където попада и чл. 355, ал. 1. Този срок е значително по-дълъг от едногодишния срок, установен в общия случай в чл. 34, ал. 1 ЗАНН.

Константна е съдебната практика на АССГ по въпроса от кой ден се счита за открит нарушителят в идентични хипотези. Това е денят, в който компетентните органи действително са узнали за извършеното нарушение и неговия автор, а не денят, в който биха могли да го открият. Органите по приходите нямат задължение да извършват ежемесечни проверки на всички задължени лица (физически и юридически) относно подаване на декларации - образец б, с оглед на което разбирането на въззивния съд, че в деня следващ този, в който е изтекъл срокът за подаване на декларациите, нарушителят е бил открит, не може да бъде споделено.

В този смисъл основателни са доводите, изложени в касационната жалба, че нарушенията са били установени на 11.08.2020 г. във връзка с постъпило електронно писмо от ответника по касация, а АУАН е издаден на 10.09.2020 г., т.е. в законоустановения срок. В тази насока е и практиката на АССГ - решение по адм. д. № 5940/2019 г., адм.д. № 10120/2020 г., адм. д. № 11926/2020 г. и др.

Настоящият съдебен състав счита, че всички релевантни за съставомерността и индивидуализацията на деянието факти и обстоятелства, които обуславят административнонаказателната отговорност, са установени и удостоверени от АНО. В тази връзка предвид, че „ФАСИЛИТ“ ООД не е изпълнило задължението по чл. 4, ал. 3, т. 1 във вр. с чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.12.19 г. на МФ, законосъобразно е ангажирана отговорността му. Размерът на санкцията е определен правилно, в съответствие чл. 355, ал. 1 КСО, като са съобразени изискванията на чл. 27 от ЗАНН и е определен законоустановения минимум за всеки данъчен период.

Деянието, за което е санкционирано дружеството не е маловажно по смисъла на чл. 28 ЗАНН. Поначало, обществената опасност на този вид формални нарушения е определена от законодателя като висока, тъй като същите представляват неизпълнение на задължения към държавата при осъществяване на финансовата й дейност. Липсват обстоятелства, от които може да се направи извод, че конкретното административно нарушение, за което дружеството е санкционирано, е с по-ниска степен на обществена опасност в сравнение с обикновените случаи на административни нарушения от този вид. Фактът, че нарушенията са извършени за първи път не е такова обстоятелство. Това е отчетено от АНО при определяне на санкцията в минимален размер. Отговорността на юридическите лица е обективна и безвиновна. Декларациите са подадени със закъснение повече от 4 месеца, забавянето е достатъчно дълго и не може да се приеме, че са налице смекчаващи отговорността обстоятелства.

Предвид гореизложеното касационната инстанция приема, че оспореното решение следва да бъде отменено и вместо него да бъде постановено друго, с което да бъде потвърдено издаденото НП.

При този изход на спора на касатора се дължи юрисконсултско възнаграждение на основание чл. 63д, ал. 5 вр. ал. 4 от ЗАНН, във вр. с чл. 37 от ЗПП, във вр. с чл. 27е от Наредбата за заплащането на правната помощ, в размер на 80 лв.

Воден от горното и на основание чл. 63в от ЗАНН във връзка с чл. 221, ал. 2, предл. второ от АПК, Административен съд София – град, XVI касационен състав,

РЕШИ:

ОТМЕНЯ решение от 03.08.2023 г., постановено по н.а.х.д. № 1976/2023 г. по описа на Софийски районен съд (СРС), НО, 7 състав и вместо него ПОСТАНОВЯВА:

ПОТВЪРЖДАВА Наказателно постановление № 553303 -F569191/04.01.2021 г., издадено от директор на офис „Център“ в ТД на НАП С., с което на „Фасилит“ ООД е наложена имуществена санкция в размер на 500 лв. на основание чл. 355, ал. 1 КСО за нарушение на чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба Н-13/17.12.2019 г. за данъчен период месец 01.2020 г., имуществена санкция в размер на 500 лева на основание чл. 355, ал. 1 КСО за нарушение на чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба Н-13/17.12.2019 г. за данъчен период месец 02.2020 г. и имуществена санкция в размер на 500 лв. на основание чл. 355, ал. 1 КСО за нарушение на чл. 4, ал. 3, т. 1 от Наредба Н-13/17.12.2019 г. за данъчен период месец 03.2020 г.

ОСЪЖДА „Фасилит“ ООД, ЕИК -[ЕИК], да заплати на Национална агенция за приходите сума в размер на 80 /осемдесет/ лева - юрисконсултско възнаграждение.

Решението е окончателно.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ:1.

2.