

РЕШЕНИЕ

№ 728

гр. София, 11.02.2015 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 15 състав, в публично заседание на 27.01.2015 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Полина Якимова

при участието на секретаря Ина Андонова, като разгледа дело номер **11403** по описа за **2014** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156–161 във връзка с чл.129, ал.7 ДОПК.

А. А. В. оспорва акт за прихващане или възстановяване № 1401464/ 28.04.2014 г., издаден от М. П., старши инспектор по приходите в ТД на НАП С., потвърден от директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” С. при ЦУ на НАП с решение № 1676/ 18.09.2014 г., с който е отказано възстановяване на надвнесен данък върху доходите на физическите лица за данъчни периоди 2007 г. и 2008 г.

В жалбата са въведени оплаквания за незаконосъобразност на акта, аргументирани със следните твърдения:

Във връзка с отказана заверка на осигурителната книжка на В. за 2007г. и 2008 г. тя подаде коригиращи Г. за двата периода въпреки изтичането на сроковете за това. На 23.05.2008 г. жалбоподателката получила писмо от НАП, с което на основание чл.103 ДОПК ѝ е указано да коригира декларация 6-13 за 2007 г. въпреки наличието на влязъл в сила А. № 0100Б7034/ 30.05.2008 г., с който е възстановен надвнесен данък в размер на 15,96 лв. Впоследствие са установили допълнителни задължения за плащане 16,75 лв за ДОО, 58,39 лв ЗО и 4,66 лв УПФ, заедно с лихви за забава. Ситуацията за 2008 г. е сходна – въпреки влезлия в сила А. № 803912/11.06.2008г., с който е възстановен надвнесен данък в размерна 240,46 лв на 01.11.2011 г. с писмо от НАП е поканена да подаде коригираща декларация за 2008 г. Установени са допълнителни задължения за ДОО 244,80 лв, 86,39 лв ЗО и 72 лв УПФ.

Преди въвеждането на единната сметка на НАП В. направила справка в ТД на НАП Б., където заплатила наличните по партидата ѝ задължения по фондове за 2007 г. и

2008 г.

Когато оспорващата получила покана за подаване на коригираща декларация за 2012 г., се усъмнила в правилността на процедурата и установила, че има невъзстановени суми за 2008 г. Обърнала се към НАП с искане за възстановяване на авансов данък, по което е произнесен А. № 1308201/ 30.12.2013 г., отменен с решение № 480/ 17.03.2014 г. на органа по чл.152, ал.2 ДОПК. След връщането на преписката за извършване на нова проверка по искането на жалбоподателката е издаден неблагоприятният за нея А. № 1401464/ 28.04.2014 г. Неговата незаконосъобразност произтича според В. първо, от недопустимото разширяване на обхвата на проверката с периоди след 2008 г.; второ, от порочната практика за едностранна промяна от НАП по реда на чл.103, ал.1 ДОПК на всички влезли в сила Г., които не съответстват на бюджетния план на ведомството, най-сетне, от отсъствието на стабилност, справедливост и законност в административните отношения.

Ответникът, директорът на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” С. при ЦУ на НАП, чрез представител по пълномощие, е на становище за неоснователност на жалбата по съображенията в решение № 1676/ 18.09.2014 г.

От фактическа страна се установява:

Жалбоподателката, осъществяваща свободна професия адвокат, е депозирала своевременно годишни данъчни декларации за периодите 2007 г. и 2008 г.

С резолюция за извършване на проверка № 803393/ 10.05.2008 г. /л.130, гръб/ е разпоредено осъществяване на такава по отношение съдържащото се в /годишна данъчна/ декларация вх. № 010Б574/ 30.04.2008 г. /л.144 и сл./ искане за възстановяване на надвнесен данък в размер на 101,44 лв. В таблиците за определяне на окончателния размер на осигурителния доход, върху който се дължат осигурителни вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО е посочено, че общият осигурителен доход за месеца, върху който се дължат осигурителни вноски, е 3610 лв, а общият размер на осигурителния доход, върху който се донасят такива, е 1850 лв. Със съобщение изх. № 1029/ 21.05.2008г. В. е поканена за отстрани констатираното при обработката на декларацията несъответствие. Подадена е коригираща декларация за 2007 г. вх. № 010Б7034/ 30.05.2008 г., в която общият осигурителен доход, върху който се дължат осигурителни вноски, е 4155 лв, а размерът на осигурителния доход, върху който се донасят такива, е 2395 лв.

Съставен е протокол № 803912/ 11.06.2008 г. /л.143/ от инспектор по приходите при ТД на НАП Б., в който е отразено подаване на коригираща декларация от В. вх. № 010Б7034/ 30.05.2008 г., с която са декларирани и доходи по извънтрудови правоотношения с [фирма]. След констатация за липса на непогасени задължения на жалбоподателката за данъци, задължителни осигурителни вноски и глоби е прието, че надвнесеният данък е 240,46 лв, който подлежи на възстановяване.

Г. за периода 2008 г. В. е подала на 27.04.2009 г., приета с вх. № 01 000 18721 /л.105 и сл./ В таблиците за определяне на окончателния размер на осигурителния доход за периода, върху който се дължат осигурителни вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО е посочено, че общият осигурителен доход, върху който се дължат осигурителни вноски, е 6498,60 лв, а годишният размер на осигурителния доход, върху който се донасят такива, е 578,60 лв. В клетка 14 на част четвърта „Изчисляване на данъка върху общата годишна данъчна основа за 2008 г.“ е отразен надвнесен данък в размер на 9,89 лв – посочена е банковата сметка на В. за възстановяване на сумата.

С протокол № 901722/ 16.05.2009 г. /л.111/, съставен от инспектор по приходите в ТД

на НАП Б. въз основа на Р. със същия номер цитираната сума е призната за възстановяване.

На 25.10.2011 г. В. се обърнала към офис Б. на ТД на НАП С. с молба /л.104/, в която посочила, че поради констатирани неточности в Г. за 2007 г. и 2008 г. от НОИ Б. моли да бъде разрешено подаване на коригиращи годишни данъчни декларации за двата периода. Два дни по-късно началник сектор „Услуги на клиенти“ в ТД на НАП С., офис Б. издава Р. с предмет наличие на основания за корекция на Г. по чл.50 ЗДДФЛ за 2007 г. и 2008 г. поради некоректно попълнени таблици за осигурителния доход и съобразно цитираната молба № 12490/ 25.10.2011 г. Със съобщение изх. № ОС 103-202/ 31.10.2011 г. на жалбоподателката е указано, че в Г. вх. № 010Б7034/ 30.05.2008 г. некоректно е попълнена справка за осигурителния доход за м. септември 2007 г. съгласно декларация обр. 1 за същия месец сумата е 92,63 лв, а в подадената декларация е посочена сумата 220 лв. Вследствие на тази корекция ще се променят както данъчната основа, така и дължимият данък за 2007 г.

С протокол № 2002/ 18.11.2011 г. служители на ТД на НАП С. офис Б. при обработката на книжа от „кампания 2011“ констатирали 4 бр документи с подател А. В. – декларация обр. 1 и обр. 6, Г. по чл.50 ЗДДФЛ за 2007 г. и 2008 г. – върху тази за 2007 г. е поставен входящ номер [ЕГН]/ 16.11.2011 г. В таблиците за определяне на окончателния размер на осигурителния доход, върху който се дължат осигурителни вноски сборът на сумите от колона 7 – общият осигурителен доход, върху който се дължат осигурителни вноски е 4155,45 лв, а общият размер на осигурителния доход, върху който се довносят такива е 2488,08 лв.

С Резолюция за извършване на проверка № 1106168/ 12.12.2011 г. С. Р. е определена за орган по приходите, който да извърши такава с обхват наличие на основания за прехвърляне на задължение в ДОИС на ЗЛ по Г. по чл.50 ЗДДФЛ вх. № [ЕГН]/16.11.2011 г. Съставен е протокол № 1106168/ 14.12.2011 г. /л.91/, според който сумата 15,96 лв подлежи на отразяване в данъчната сметка на молителката като сума за възстановяване по Г. за 2007 г.

Коригиращата декларация за периода 2008 г. е с вх. № [ЕГН]/ 16.11.2011 г. /л.74 и сл./. В нея общият осигурителен доход, върху който се дължат осигурителни вноски, е 6498,60 лв, а размерът на осигурителния доход, върху който се довносят такива 2018,60 лв а съобщението за отстраняване на несъответствия в нея е от 21.11.2011 г. Подадена е коригираща декларация вх. № [ЕГН]/ 12.12.2011 г., в която цитираните суми са същите.

Началото на разглежданото производство е поставено на 29.11.2013 г., когато А. В. се обърнала към директора на ТД на НАП С. с искане вх. № 14956 /л.173/ да бъде извършена проверка и на коригираните от 08.12.2011 г. годишни данъчни декларации за периодите 2007 г. и 2008 г., тъй като при попълване на таблици 1 и 2 размерът на вноските за ДОО е изчислен по указания от проверяващите органи по 16,3 %, а не както е редно по 12,8 %. Така за 2007 г. жалбоподателката е внесла 447,85 лв за фонд ДОО, или надвнесена е сумата 129,38 лв, тъй като дължима е сумата 318,47 лв. Съответно за 2008 г. по фонд ДОО при изравняването е внесла осигурителни вноски 343,16 лв, или надвнесени са 84,78 лв, а е следвало да внесе 258,38 лв. При горните данни искането е за приспадане на сумата 669,40 лв от настоящите и бъдещи задължения на В..

На 30.12.2013 г. е издаден А. № 1308201, в който са възпроизведени резултатите от горните производства по извършване на проверки на депозираните по инициатива на

В. и по почин на приходната администрация годишни и коригиращи декларации по ЗДДФЛ. Според издателя на А. при справки в информационната система на НАП са установени несъответствия между декларираните с декларация обр.1, декларация обр. 6 и внесени осигурителни вноски за 2008 г. Поради невъзможност да се установи действителният размер на надвнесената сума за данък върху доходите на физическите лица за 2008 г. е отказано възстановяване на сумата 40,32 лв за периода 01.01.2008 г. – 31.12.2008г. Сумата 15,96 лв за периода 01.01.2007 г. – 31.12.2007 г. е неоснователно внесена и следва да се възстанови. Посочено е, че по искането за възстановяване на надвнесен данък по Г. за 2009 г. е издаден благоприятният за В. А. № 1002017/ 27.05.2010 г. По жалбата на В. срещу А. № 1308201/ 30.12.2013 г. е произнесено решение № 480/ 17.03.2014 г. на директора на Дирекция „ОДОП“ С., с което същият е отменен като издаден при съществени процесуални нарушения – след като за периодите 2007 г. и 2008 г. спрямо молителката са издадени влезли в сила А. /съответно № 803912/ 11.06.2008 г. и № 901722/ 16.05.2009 г./ Освен това в частта, касаеща данъчен период 2008 г. актът е издаден при неизяснена фактическа обстановка с оглед посочването в мотивите му, че не може да се установи действителният размер на надвнесената сума за Д. за 2008 г. Указано е след връщането на преписката на органа по приходите да се извърши повторна преценка на допустимостта на искането, едва след което да се премине към разглеждането му по същество като се установи налице ли е надвнесен данък върху доходите, какъв е неговият размер, подлежи ли той на възстановяване или следва да се прихване с изискуеми задължения на лицето. След изясняване на фактическата обстановка да се прецени дали не следва производството да приключи в А. или да се предложи образуване на ревизионно производство.

Въз основа на решението е издадена Р. № 1401464/ 27.03.2014 г. с обхват сумите за прихващане или възстановяване.

А. № 1401464/ 28.04.2014 г. съдържа констатации, че за 2007г. В. е подала годишна данъчна декларация по Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/ вх. № 0100Б5749/30.04.2008 г. В срока по чл.104, ал.1 ДОПК е депозирана коригираща декларация по ЗДДФЛ вх. № 0100Б7034/30.05.2008 г., в която е деклариран надвнесен данък в размер на 240,46 лв. С Резолюция № 803912/30.05.2008 г. е възложена проверка за прихващане или възстановяване на надвнесени суми по Г. по чл. 50 от ЗДДФЛ № 010Б7034/30.05.2008 г., каквато е извършена в процедура по чл.130 ДОПК. Издаден е Протокол № 803912/ 11.06.2008 г., отразен в програмните продукти на НАП като А. под същия номер. С него е определен надвнесен данък върху доходите на физическите лица в размер на 240,46 лв, който е възстановен на лицето.

За 2008 г. с Г. по чл.50 ЗДДФЛ вх. № [ЕГН]/27.04.2009 г. жалбоподателката е декларирала надвнесен данък върху доходите на физическите лица в размер на 9,89 лв. С Резолюция № 901722/ 07.05.2009 г. е възложена проверка за прихващане или възстановяване. След опростена процедура по реда на чл.130 от ДОПК е издаден Протокол № 901722/16.05.2008г., отразен в програмните продукти на НАП като А. със същия номер. На лицето е възстановена претендираната сума в размер на 9,89 лв.

На 25.10.2011г. жалбоподателката отново е подала молба вх. № 12490 за корекция на Г. по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2007 г. и 2008 г. поради установени несъответствия - неправилно попълнени справки за окончателния осигурителен доход, което е установено от ТП на НОИ Б. във връзка със заверка на осигурителна книжка. С

Резолюция № 1105396/27.10.2011 г. е възложено извършването на проверка за наличие на основание за корекция на Г. по чл.50 от ЗДДФЛ за 2007 г. и 2008 г. На 16.11.2011 г. жалбоподателката отново подава коригиращи Г. по чл.50 от ЗДДФЛ за 2007 г. и 2008 г. При обработка им са установени несъответствия, поради което на лицето е изпратено съобщение по чл.103, ал.1 ДОПК № 010661100018040/ 21.11.2011 г., като последица от което отново са подадени коригиращи декларации за 2007 г. и 2008 г. След извършената проверка е определен размер на надвнесения данък за 2007 г. в размер на 15,96 лв. и за 2008 г. в размер на 50,21 лв.

Установено е, че на 12.11.2012 г. задълженото лице е подало декларация образец № 6 за 2007 г. и 2008 г. За 2007 г. не са внесени следните суми: за фонд ДОО в размер на 16,75 лв, за НЗОК в размер на 58,39 лв и за ДЗПО-УПФ в размер на 4,66 лв. За 2008 г. не са внесени следните суми: за фонд ДОО в размер на 244,80 лв, за НЗОК в размер на 86,39 лв и за ДЗПО-УПФ в размер на 72,00 лв.

Органът по приходите се позовава на измененията в ДОПК, обн. в ДВ. бр. 94 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г., касаещи единната данъчна сметка, както и на констатирани недекларирани задължения на лицето за осигурителни вноски, обработени с декларация обр.6 вх. № 010021306956117/ 12.12.2013 г., водещи до пренареждане на задълженията по единната сметка на 23.12.2013 г., като краен резултат от което е установено, че задълженията по декларация обр. 6 за 2012 г. се погасяват, а задълженията за осигурителни вноски за 2007 г. и 2008 г. остават дължими. Същевременно органът по приходите е заключил, че претендираните от лицето суми за данък върху доходите – 15,96 лв за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2007 г. и 40,32 лв за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2008г., са неоснователно внесени и подлежат на възстановяване. Същите са прихванати с подробно описаните в А. от изискуеми публични задължения на В. към 28.04.2014 г.

А. № 1401464/ 28.04.2014 г. е потвърден с решение № 1676/ 18.09.2014г. на директора на Дирекция „ОДОП“ С., връчено на В. на 02.10.2014г.

Жалбата, въз основа на която е образувано делото, е предадена в пощенски клон на 16.10.2014 г. /л.7/, поради което е допустима.

Извън преписката по издаване на оспорвания А. други доказателства от значение за предмета на спора по делото не са ангажирани.

При горната фактическа обстановка съдът намира от правна страна следното:

Установяването на задълженията на А. В. по ЗДДФЛ и за осигурителни плащания за ДОО, ЗО и ДЗПО по реда на глава тринайсета от ДОПК за периодите 2007 г. и 2008 г. е сторено в изложената горна последователност – съевременно депозирание на Г. за 2007 г. на 30.04.2008 г. и за 2008 г. на 27.04.2009 г. с подаване на коригираща декларация за първия период на 30.04.2008 г. Въз основа на декларираните /за 2007 г. и коригирани/ данни от органите по приходите са издадени протоколи за прихващане или възстановяване съответно № 803912/ 11.06.2008 г., по силата на който е призната за възстановяване сумата 240,46 лв надвнесен данък за 2007 г. и протокол № 901722/16.05.2009 г., с който е определена сумата 9,89 лв данък за възстановяване за периода 2008 г. Въпреки наименованието на цитираните актове, същите са издадени в отговор на съдържащите се в двете годишни данъчни декларации искания за възстановяване на надвнесен данък и по насочеността на правните си последици представляват именно такова действие на приходния орган. Ето защо съдът приема, че макар озаглавени протоколи, същите по съдържанието са актове за прихващане или възстановяване и въз основа на тях е извършено възстановяване на надвнесен данък.

Видно от данните в преписката, на 25.10.2011 г. В. се обърнала към органите по приходите с искане да ѝ бъде разрешено подаване на коригиращи декларации поради констатирани от осигурителния орган неточности в Г. за 2007 г. и 2008 г. С резолюция за извършване на проверка от 27.10.2011 г. е възложена такава с обхват основания за корекция на Г. за двата периода в частта им за таблиците за осигурителния доход. Не се спори, че от В. са подадени последващи коригиращи декларации – така по отношение депозирания за 2007 г. с протокол № 1106168/ 14.12.2011 г. е прието, че сумата 15,96 лв надвнесен данък следва да се отрази в данъчната ѝ сметка като сума за възстановяване за финансовата 2007 г. Констатации/изводи досежно подадената коригираща декларация за 2008 г. преписката не съдържа, макар на стр.2 от спорния А. да е отразено, че невъзстановеният данък за 2008 г. по чл.48 ЗДДФЛ е 40,32 лв. По отношение на размера на така установените чрез деклариране /включително коригиращо/ задължения за данък по ЗДДФЛ спор между жалбоподателката и приходната администрация не съществува.

В молбата, поставила началото на разглежданото производство /л.173/ В. е заявила, че е надвнесла за 2007 г. сумата 129,38 лв за ДОО, а за 2008г. – сумата 84,78 лв за ДОО. Заедно с други надвнесени суми по партията на В. се събирала сумата 669,40 лв, която следва да бъде приспадна/прихваната от настоящите и бъдещите ѝ задължения към НАП. Липсват данни от органите по приходите на молителката да е указано да конкретизира по видове и размери данъчни или осигурителни задължения /съответно – за кои периоди/ е надвнесла. Вместо това приходните органи са пристъпили към служебно установяване на факти. Видно от мотивната част на отменения А. № 1308201/ 30.12.2013 г., органът е възприел молба вх. № 14956/ 29.11.2013 г. като претенция за прихващане/възстановяване на данък общ доход за периодите 2007г. и 2008г. Тази несъответстваща на действителното положение констатация е пренесена и в сега разглеждания А. - според издателя му В. е поискала прихващане или възстановяване на надвнесен данък по Г. по чл.50 ЗДДФЛ за 2007г. и 2008г., каквото искане молба № 14956/ 29.11.2013 г. не съдържа. Формирани са последващи констатации въз основа на депозирани от жалбоподателката данни по декларации обр. № 6 Данни за дължими вноски и данък по чл.42 ЗДДФЛ за самоосигуряващо се лице за 2007 г. и 2008 г., въз основа на Наредбата за осигурителните каси и чл.169, ал.4 ДОПК в редакцията му, действаща към 12.12.2013 г. и автоматична обвързка на данните на 23.12.2013 г. и пренареждане на сметката е формиран извод, че сумите 15,96 лв за периода 01.01.2007 г. – 31.12.2007 г. и 40,32 лв за периода 01.01.2008 г. – 31.12.2008 г. са надвнесени и следва да се възстановят. При проверка в данъчно-осигурителната сметка на В. са констатирани изискуеми публични задължения и е извършено прихващане със сумата 244,80 лв по декларация обр. 1 № 013581109282261/ 12.12.2011 г. представляваща вноска за фонд ДОО.

Така извършените действия на органите по приходите препятстват обосноваване на извод, че е извършено обективно и пълно установяване на относимите към производството факти:

Първо, както се посочи, на В. не е указано да конкретизира искането си за прихващане на надвнесени суми по основание и размер, доколкото в молба вх. № 14956/ 19.11.2013 г. тя визира общата сума 669,40 лв, от които ДОО за

2007г. 129,38 лв, а за 2008 г. – ДОО 84,78 лв. Не е ясно разликата до пълния претендиран като надвнесен размер какво представлява – данъци, осигурителни плащания, респ. за кои периоди; След изясняване на фактическите рамки на поставения пред администрацията за разрешаване въпрос е следвало на молителката да бъде осигурена възможност да посочи доказателства за погасяване на възникналите за относимите периоди задължения за данъци и осигурителни плащания.

Второ, в оспорвания акт изискуемите задължения на В. са отразени като вид, източник и сума, без отнасяне към периодите, за които са дължими – цитирани са декларации обр. 6 и обр. 1 с дати на подаване, без да е визирано за кой период се отнасят; или А. следва да съдържа освен упоменаване на информационния източник на задължението, и неговата относимост към конкретен данъчен/осигурителен период;

Трето, актът следва да съдържа изложение на данни за извършените погасявания чрез плащане от страна на В., включително като относимост за конкретен период, както и на извършените от приходния орган прихващания/ възстановявания – така отмененият А. № 1305201/ 30.12.2013 г. съдържа данни, че спрямо В. по искането за възстановяване на надвнесен данък за 2009 г. е издаден А. № 1002017/ 27.05.2010 г., какъвто преписката не съдържа. Недопустимо е призивият да администрира данъци/осигурителни плащания орган да позовава на „пренареждане“ на задълженията при действието на чл.169, ал.4 ДОПК в редакцията на текста към 23.12.2013 г. без обосноваване кое задължение за данък/осигурителна вноска кое друго такова е измесило при действието на обявената за противоконституционна редакция на разпоредбата с Решение № 2 на КС на РБ - бр. 14 от 2014 г. и преди изменението, в сила от 04.03.2014 г.

Горните процесуални нарушения не могат да бъдат санирани в настоящето производство поради несъответствието между предмета на искането така, както то е заявено от молителя /за прихващане на дължими осигурителни вноски/ възприето от административния орган. Въпреки наличието на влезли в сила А., каквито по съдържанието си са протоколи №№ 803912/ 11.06.2008 г. и 901722/ 16.05.2009 г. искането за последващо приемане на коригирани Г. от 25.10.2011г. в частта им относно осигурителните доходи на В. е допустимо по смисъла на чл.104, ал.4 ДОПК. По същите съображения подлежи на разглеждане и искането за възстановяване на сумите 129,38 лв вноска за ДОО за 2007 г. и 84,78 лв за ДОО за 2008 г., заявено в молба № 14956/ 29.11.2013г.

Поради това актът следва да бъде отменен, а преписката – върната на органите по приходите с указание на В. да бъде осигурена възможност да конкретизира искането си за прихващане/възстановяване, след което да се формират констатации за установените чрез декларации задължения за данъци и осигурителни вноски за периодите по указания начин; да се формират констатации за размера на погасените задължения за данъци и осигурителни вноски при предоставяне на възможност на жалбоподателката да посочи доказателства за това, едва след което да се произнесе по въпроса дали са надвнесени суми за данъци/осигурителни вноски, подлежащи на прихващане/възстановяване.

При този изход на спора само жалбоподателката има право на разноси, но не е заявила искане за присъждането им.

Воден от изложеното, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ, по жалбата А. А. В., Акт за прихващане или възстановяване № 1401464/ 28.04.2014 г., издаден от М. П., старши инспектор по приходите в ТД на НАП С., потвърден от директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” С. при ЦУ на НАП с решение № 1676/ 18.09.2014 г.

ВРЪЩА преписката на орган по приходите при ТД на НАП С. за извършване на нова проверка за наличие на основания за прихващане или възстановяване по искане вх. № 14956/ 29.11.2013г. на В. при съобразяване на указанията в настоящото решение.

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховен административен съд, в 14-дневен срок от получаване на съобщенията до страните за неговото постановяване.

СЪДИЯ: