

РЕШЕНИЕ

№ 235

гр. София, 05.01.2026 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 26 състав, в публично заседание на 17.06.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Мария Шишкова

при участието на секретаря **БИЛЯНА КИРИЛОВА**, като разгледа дело номер **513** по описа за **2025** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство по реда на чл. 156 – чл. 161 вр. чл. 83, ал. 4 от Данъчно - осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) вр. чл. 94, ал. 3 вр. чл. 96, ал. 1 вр. чл. 102 – чл. 104 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).

Образувано е по жалба на Сдружение „Академия Том и Джери“, ЕИК[ЕИК], представлявано от председателя на Управителния съвет М. Й. против Акт за регистрация по ЗДДС № 220422403222907 от 12.07.2024 г. издаден от орган по приходите при Териториална дирекция на Национална агенция за приходите (ТД на НАП) – С., потвърден с Решение № 1560 от 02.12.2024 г. на заместник директор на Дирекция „Обжалване и данъчно - осигурителна практика“ С. при Централно управление на Национална агенция за приходите (ЦУ на НАП), с делегирани правомощия със Заповед № ЗЦУ-ОПР-16 от 09.06.2023 г. на изпълнителния директор на НАП.

В жалбата са изложени съображения за неправилност и незаконосъобразност както на оспорения Акт за регистрация по ЗДДС, така и на Решението на заместник директора на Дирекция „ОДОП“, с което е потвърден. Застъпено е становище за липса на основания Сдружение „Академия Том и Джери“ да бъде регистрирано по ЗДДС, което е обосновано с вида на осъществяваните дейности – допълнителни образователни услуги, предоставяни на образователни институции, съгласно чл. 68 и чл. 85 от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО). Поставен е акцент върху предварителното съгласуване и одобрение на учебните програми и графика за провеждане на дейностите от директорите на съответните образователни институции - общинските детски градини и училища, с които Сдружение „Академия Том и Джери“ има сключени договори, както и на проведените процедури на подбор

от Столична община. С позоваване на Решение на СЕС по дело С-208/90, според което частноправен субект не следва да търпи неблагоприятни последици от действията на публичен орган, които се основават на погрешно, непълно или неизвършено транспониране на разпоредби от правото на ЕС във вътрешното законодателство на държава – членка, е аргументирана тезата, че ЗДДС не съдържа ясни критерии по отношение на организациите, които не са публичноправни субекти, но следва да се приемат като осъществяващи сродни по предмет образователни дейности (предоставяне на детско, училищно или университетско образование). Оспорено е становището на органите по приходите, застъпено и в потвърдителното решение на заместник директора на Дирекция «Обжалване и данъчно осигурителна практика» - С., че Сдружение «Академия Том и Джери» не отговаря на изискванията по чл. 41, т. 1 от ЗДДС, поради което реализираният и отчетен оборот от образователни услуги е облагаем, по смисъла на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС. Алтернативно е застъпена теза за неправилно определяне на размера на облагаемия оборот за процесния период, което е довело и до незаконосъобразен извод за достигнат минимален праг за задължителна регистрация. Поставен е акцент върху обстоятелството, че част от събираните такси се превежда в приход на съответната образователна институция – детска градина или училище, поради което не следва да се включва при формиране на облагаемия оборот. В този аспект се твърди, че за процесния период уговореното и получено възнаграждение от Сдружение «Академия Том и Джери» от всички осъществени допълнителни дейности е с общ размер от 69 936,50 лева, който е далеч под минималния, предвиден в чл. 96, ал. 1 от ЗДДС от 100 000 лева за задължителна регистрация. С тези аргументи е мотивирано искане за отмяна на Акта за регистрация по ЗДДС.

В съдебното производство жалбоподателят - Сдружение «Академия Том и Джери» се представлява от адв. Д. Б., САК, който поддържа искането в жалбата и аргументите, с които е обосновано. Ангажира писмени доказателства – Списък на общинските детски градини и училища, с които сдружението има сключени договори за периода 01.02.2023 г. – 31.01.2024 г., 21 бр. копия на договори, съгласно представения списък, заверени копия на Хронологичен регистър на сметка 401/1 «Доставчици», на Оборотни ведомости на сметка 602/17 «наеми» и на сметка 703 «Приходи от продажба на услуги». По негово искане е назначена и приета Съдебно счетоводна експертиза, въз основа на която се поддържа тезата за недостигнат минимален праг на облагаемия оборот по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС за задължителна регистрация. Претендира разности.

Ответникът, чрез процесуалния си представител главен юрисконсулт Н. Г. е на становище, че жалбата е неоснователна и следва да бъде отхвърлена. Претендира юрисконсултско възнаграждение. При условията на евентуалност прави възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение.

Софийска градска прокуратура не е изразила становище по жалбата и не участва със свой представител в съдебното производство.

Настоящият съдебен състав на Административен съд – София – град, въз основа на събраните доказателства и становището на страните, прие за установено от фактическа страна:

С Резолюция за извършване на проверка № 222692401920842 от 11.04.2024 г., по реда на чл. 102, ал. 1 от ЗДДС, началник на отдел при ТД на НАП – С. (л. 97) е възложил проверка на Сдружение «Академия Том и Джери», ЕИК[ЕИК], с адрес по чл. 8 от ДОПК – [населено място], [улица], ет. 2, ап. 6 за наличие на основания за регистрация по ЗДДС.

На 07.05.2024 г. - електронно (л. 103) и с известие за доставяне (л. 99 и л. 103) е връчена Покана до представляващия Сдружението – председателя на Управителния съвет М. Й. (л. 98), а впоследствие и Искане за представяне на документи и писмени обяснения изх. № 222692401920842-1 от 11.04.2024 г. (л. 101 – л. 102). В указания срок представляващият

Сдружение «Академия Том и Джери» е депозирал писмени обяснения (л. 104 - л. 106 и л. 107 – л. 108). Представени са и изисканите документи - вх. № 50-00-23 от 11.07.2024 г. (л. 109 и л. 178). В обясненията е посочено, че Сдружение «Академия Том и Джери» осъществява дейност въз основа на сключени договори след спечелени конкурси, обявени от училища и детски градини на територията на [населено място], в съответствие с Решение № 136 по Протокол № 30 от 06.04.2017 г. на Столичния общински съвет за приемане на Правила за осъществяване на извънкласни дейности в общинските училища на територията на Столична община (л. 23 – л. 24 и л. 25 - 30). Уточнено е, че образователните дейности се осъществяват на база на предварително одобрени от МОН учебни програми и утвърдени седмични графици от директора на съответната образователна институция. Всеки преподавател задължително води присъствен списък на децата, а в месеца следващ месеца на проведеното обучение се съставят протоколи за броя на децата участвали в извънкласните дейности. Посочено е и, че Сдружението не издава фактури, доколкото плащането на такси от родителите на децата се отчита чрез касови бележки от ЕКАФП. Отражено е и, че съгласно подписаните договори, Сдружението заплаща наем за почасово ползване на части от имота на съответното училище, в което се провеждат обучителните дейности, чийто размер се определя по Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставени от Столична община, на база на издадена фактура, като за детските градини е договорено заплащане на 30% от стойността на събираните такси. Уточнено е, че тези плащания се извършват по банков път и за тях се издават фактури от образователните институции. Посочено е, че образователните дейности, които екипът на Сдружението извършва отговарят на изискванията за допълнителни услуги, предоставяни на образователни институции, по смисъла на чл. 68 и чл. 85 от Закона за предучилищното и училищното образование, а и на изискванията на чл. 41, т. 1 от Закона за предучилищното и училищното образование, доколкото съответстват на УК – 5 от 26.10.2010 г. на министъра на финансите, относно прилагането на Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност и конкретно на разпоредбата на чл. 132, § 1, б. «и» от Глава втора.

Въз основа на представените документи и писмените обяснения на 12.07.2024 г. е издаден обжалваният в настоящото производство Акт за регистрация по ЗДДС № 220422403222907 (л. 83 – л. 88), връчен на 13.09.2024 г. лично на председателя на Управителния съвет М. Й. (л. 89).

В Акта за регистрация е отразено, че Сдружение «Академия Том и Джери» е пререгистрирано в Агенция по вписванията на 10.07.2018 г., като са посочени целите на Сдружението, вписани в Търговския регистър.

Отражено е, че Сдружението не е подало Заявление за регистрация по Закона за данък върху добавената стойност и няма предходни регистрации и дерегистрации по този закон.

Отразени са резултатите, посочени в подадени от Сдружението Годишни данъчни декларации по чл. 92 от Закона за корпоративното подоходно облагане - за 2022 г. - деклариран приходи общо, в размер на 26 592,98 лева,

за 2023 г. – деклариран приходи общо, в размер на 99 457,25 лева,

а за проверявания период 01.04.2022 г. – 31.03.2023 г. - реализиран облагаем оборот - 193 700,04 лева от допълнителни образователни дейности – обучение по английски език, приложни изкуства в 17 детски градини и училища, с които Сдружението има сключени договори.

Посочено е, че Сдружение «Академия Том и Джери» заплаща наем за почасово ползване на части от имотите на образователните институции (публична държавна собственост), в които се осъществяват допълнителните образователни дейности.

В обжалвания Акт за регистрация по ЗДДС изрично е отразено, че Сдружението не е представило документ, с който да удостовери, че отговаря на някой от критериите, посочени в чл. 41, ал. 1, б.

«а» от ЗДДС – че е институция в системата на предучилищното и училищното образование по Закона за предучилищното и училищното образование или, че е институция в системата на професионалното образование и обучение по Закона за професионалното образование и обучение, или, че е доставчик на обучение за придобиване на ключови компетентности, включени в списък, утвърден от изпълнителния директор на Агенцията по заетостта, или е културно просветна, или е научна институция. Въз основа на този факт е направен извод, че провежданите от Сдружението допълнителни образователни дейности – обучения по английски език, приложни изкуства и други не попадат в изрично предвидените хипотези на освободени доставки по чл. 41, т. 1 от ЗДДС, въпреки че извършваната дейност е свързана с образование. В този смисъл е прието, че получаваното възнаграждение (такси) за предоставяните обучения от Сдружението е облагаемо с данък върху добавената стойност, по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДС и формира облагаемия оборот по чл. 9б, ал. 2 от ЗДДС. Констатирано е, че оборотът е формиран изцяло по касов път и е отчетен чрез регистран и въведен в експлоатация на 29.05.2019 г. ЕКАФП.

Посочено е, че от съществено значение е относимата практика на Съда на Европейския съюз, според която термините, използвани за обозначаване на случаите на освобождаване подлежат на стриктно тълкуване, доколкото представляват дерогация на общия принцип, че с ДДС се облага всяка услуга, предоставена възмездно от данъчно задължено лице, включително и когато това касае случаи, които поставят специфични условия за ползване на освобождаване и по-специално свързаните с качеството или самоличността на икономическия оператор, който извършва услуги, спадащи към случаите на освобождаване. С позоваване на решение на СЕС по дело С-445/05, според което услугите могат да се ползват от освобождаването само, ако тези дейности представляват частни уроци, давани от преподавател за негова сметка и на негова отговорност, и съответстват на училищното или университетското образование, е прието, че чл. 132 от Директивата предвижда освобождаване, за да благоприятства дейности от обществен интерес, но само изчерпателно изброените, а и доколкото представляват самостоятелни понятия от правото на Съюза, чиято цел е да се избегнат различията при прилагане на режима на ДДС в различните държави членки, а понятията се използват стриктно, защото се отчита, че се касае до отклонения от общия принцип, който следва от чл. 2 на Директивата. Поставен е акцент върху приетото в решенията на Съда на ЕС по дело С-319/12 и дело С-699/15, че предвиденото в чл. 132, § 1, б. «и» от Директивата освобождаване от облагане с данък е подчинено на кумулативното наличие на две условия - извършените услуги по естеството си да отговарят на критерия детско/младежко, училищно/университетско образование или професионално обучение/ преквалификация, а от друга страна - тези услуги да са осъществени от публично правни субекти или организации със сроден предмет на дейност, и да са конкретно определени от съответната държава членка.

Направен е категоричен извод, че Сдружение «Академия Том и Джери» не е институция в системата на предучилищното и училищното образование, нито в системата на професионалното обучение или професионалното ориентиране и не предоставя услуги, свързани с обучения за придобиване на ключови компетентности, поради което провежданите допълнителни образователни дейности – обучения по английски език и приложни изкуства не попадат в изрично посочените случаи на освободени доставки по чл. 41, т. 1 от ЗДДС и не следва да се третират като освободени доставки, независимо, че извършваните дейности все пак са допълнителни образователни услуги.

Въз основа на представените копия от съкратени месечни отчети на ФУ за периода 01.04.2022 г. – 31.03.2024 г. (л. 113 и л. 121) е установен сторно оборот в размер на 221 205,00 лева. Посочено е, че за същия период Сдружението не е издавало приходни фактури. В Акта за регистрация по ЗДДС са посочени конкретните стойности на облагаемия обороти за всеки месец от периода

01.04.2022 г. – 31.03.2024 г. и въз основа на тези данни е направена констатацията, че за периода 01.02.2023 г. – 31.01.2024 г. Сдружение «Академия Том и Джери» е реализирало облагаем оборот в размер на 121 206,40 лева, формиран от извършени допълнителни образователни дейности, поради което е трябвало да подаде заявление за регистрация по ЗДДС, съгласно чл. 96, ал. 1 от ЗДДС, в периода 01.02.2024 г. – 07.02.2024 г.

В мотивите на Акта за регистрация е отразено и, че и за периода от 12 последователни месеца - от 01.04.2023 г. до 31.03.2024 г. Сдружение «Академия Том и Джери» също е реализирало облагаем оборот, надвишаващ минималния праг за задължителна регистрация, посочен в чл. 96, ал. 1 от ЗДДС, а именно - 143 607,94 лева. Актът за регистрация по ЗДДС е връчен на представляващия Сдружението на 13.09.2024 г. (л. 89).

С Решение № 1560 от 02.12.2024 г. на заместник директор на Дирекция «Обжалване и данъчно осигурителна практика» при Централно управление на Национална агенция по приходите, оправомощен със Заповед № ЗЦУ-ОПР-16 от 09.06.2023 г. на изпълнителния директор на Национална агенция за приходите (л. 15) жалбата на Сдружение «Академия Том и Джери» срещу издадения Акт за регистрация по ЗДДС № 220422403222907 от 12.07.2024 г. от органи по приходите при ТД на НАП – С. (вх. № 53-00-2186 от 27.09.2024 г. – л. 17 – л. 22) е оставена без уважение.

По отношение на определянето на облагаемия оборот за целите на задължителната регистрация по чл. 96 от ЗДДС, в мотивите на решението е посочено, че се формира като сума от данъчните основи на извършените от данъчно задълженото лице облагаеми доставки, включително облагаемите със ставка нула. Отчетено е, че съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДДС облагаема доставка е всяка доставка на стока или услуга, по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС, когато е извършена от данъчно задължено лице и е с място на изпълнение на територията на страната, включително и когато се касае до извършена от данъчно задължено лице доставка, облагаема с нулева ставка, освен в изрично предвидени от закона случаи. При определяне на характера на извършените от Сдружения «Академия Том и Джери» доставки е посочено, че освободените доставки свързани с образование са регламентирани изрично в чл. 41, т. 1, б. «а» и б. «б» и т. 2 от ЗДДС и напълно кореспондират с понятията въведени в разпоредбите на чл. 132, § 1, б. «и» и б. «й» от Директива 2006/112/ЕО, съгласно които държавите членки освобождават предоставянето на детско и младежко образование, училищно/университетско образование, професионално обучение/преквалификация, включително и доставките на стоки и услуги, тясно свързани с тях, ако са осъществени от публично правни субекти с такъв предмет на дейност или от други организации, определени от съответната държава членка за организации със сроден предмет на дейност. В тази група са включени и частните уроци предоставяни от преподавателски кадри, които съответстват на училищното или университетското образование.

Поставен е акцент върху обстоятелството, че условията за определяне на доставките на образователни услуги за освободени, по смисъла на чл. 41, т. 1, б. «а» и «б» от ЗДДС, са кумулативни – 1. да се касае до услуги по предучилищна подготовка и възпитание, училищно или университетско образование, професионално образование или обучение, следдипломно обучение, преквалификация или повишаване на квалификацията, обучение за придобиване на ключови компетентности и 2. тези услуги да са предоставяни от институции в системата на предучилищното и училищното образование по ЗПУО, институции в системата на професионалното образование и обучение по ЗПОО, доставчици на обучение за придобиване на ключови компетентности, включени в списък, утвърден от изпълнителния директор на Агенция по заетостта или от културно-просветни или научни институции, или от висши училища по ЗВО. Направен е категоричен извод, че независимо, че Сдружение «Академия Том и Джери»

осъществява допълнителни образователни дейности – обучение по английски език и приложни изкуства, за да са освободени извършваните от него услуги, следва да бъдат осъществявани от няко от изброените институции в б. «а» и б. «б» на чл. 41, т. 1 от ЗДДС, а в хода на проверката Сдружението не е представило документ, че е такава институция.

Поставен е акцент, че представеното към жалбата Споразумение № ДОБ-3-0340#4 от 10.09.2024 г. с Агенция по заетостта (л. 58 – л. 74) е сключено след издаване на оспорения Акт за регистрация на Сдружението по ЗДДС, както и че с това Споразумение възложителят – Агенцията по заетостта възлага, а доставчикът на обучение – Сдружение „Академия Том и Джери“ приема да извършва обучение срещу ваучери на представители на целеви групи по проекти по програма „Развитие на човешките ресурси 2021 г. - 2027 г. по Националния план за възстановяване и устойчивост и фонда на справедливия преход“, което е различен вид дейност от допълнителните образователни услуги извършвани от Сдружението през процесния период в общинските училища и детски градини. Решението на зам. директора на Дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП е връчено електронно на представляващия Сдружение „Академия Том и Джери“ на 04.12.2024 г.

В заключението на приетата Съдебно счетоводна експертиза, изготвена по искане на процесуалния представител на Сдружение „Академия Том и Джери“ – адв. Б., САК (л. 211 – л. 220) са отразени сумите, полагащи се на съответната общинска детска градина, които са преведени от Сдружението за процесния период м. 02.2023 г. – 01.2024 г. – стр. 3 – стр. 6 (л. 213 – л. 216). Уточнено е, че разликата между облагаемия оборот по чл. 96, ал. 1 – ал. 3 от ЗДДС и сумите, полагащи се на детските градини, преведени от Сдружението за същия период е в размер на 82 378,15 лева, ако се вземат предвид всички суми, платени от Сдружението. Експертът е посочил, че ако се изключат сумите, платени към 39 ДГ „П.“, която не фигурира в списъка на действащите договори за периода, разликата между сумите като платени такси от родителите на децата от общинските детски градини и общинските училища, и сумите, полагащи се на съответната детска градина е в размер на 85 005,06 лева. В експертизата е посочено, че от представените данни за платени суми към училищата през процесния период са отчетени суми към 8 училища, 2 от които с по два договора за процесния период, а разликата между облагаемия оборот по чл. 96, ал. 1 – ал. 3 от ЗДДС, получен като сбор от сумите, плащани от родителите на деца от общинските детски градини и общинските училища като такси (цена) за обучението, събирани от Сдружението за процесния 12 месечен период и сумите, полагащи се на съответната общинска детска градина и училища, преведени от Сдружението за същия период от време е в размер на 75 302,45 лв. като се вземат предвид всички платени суми от Сдружението, към всички детски градини през процесния период, а ако не се отчитат платените към 39 ДГ „П.“, доколкото тя не фигурира в списъка на детските градини с действащ договор за периода, то разликата между сумата на платените такси от родителите на децата, събирани от Сдружението и сумите, полагащи се на съответната общинска детска градина и училище, преведени им от Сдружението за съответния период от време е в размер на 77 029,36 лева.

Въз основа на тези фактически данни, които не са спорни за страните, съдът прие за установено: Оспореният Акт за задължителна регистрация по ЗДДС е издаден от компетентен орган в предвидената от закона писмена форма за действителност и съдържа фактическите и правни основания за издаването му. Посочена е датата, на която е възникнало задължението за задължителна регистрация, по смисъла на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС.

Съгласно разпоредбата на чл. 83, ал. 4 от ЗДДС актовете и отказите за регистрация или дерегистрация (прекратяване на регистрацията) в специалните регистри се обжалват по реда, предвиден за обжалване на ревизионните актове. Спазено е изискването за осъществяване на задължителния контрол от по-горестоящия административен орган, съгласно чл. 152 от ДОПК.

Основният спор по делото касае приложението на материалния закон и конкретно на разпоредбата на чл. 41 от ЗДДС и тълкуването, което жалбоподателят счита за приложимо относно характера на осъществяваните допълнителни образователни дейности през процесния период, въз основа на сключените договори с общински детски градини и училища от Столична община.

Съгласно разпоредбата на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС всяко данъчно задължено лице, което е достигнало оборот от 100 000 лева или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец, е длъжно в 14-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който е достигнало този оборот да подаде заявление за регистрация по този закон. Облагаемият оборот, съгласно ал. 2 включва сумата от данъчните основи на извършените облагаеми доставки, включително и облагаемите с нулева ставка, както и извършените доставки на финансови и застрахователни услуги.

Сдружение «Академия Том и Джери» е данъчно задължено лице, съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗДДС. Освободените от облагане с данък върху добавената стойност доставки са посочени в Глава четвърта на ЗДДС, а с разпоредбите на чл. 41, т. 1 и т. 2 от ЗДДС в националното законодателство са транспонирани нормите на чл. 132, § 1, б. «и» и б. «й» от Директива 2006/112/ЕО от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност. Съгласно чл. 41 от ЗДДС освободена доставка е

т. 1. предучилищната подготовка и възпитание, училищното или университетското образование, професионалното образование и обучение, следдипломното обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, обучението за придобиване на ключови компетентности, предоставяни от:

а/институции в системата на предучилищното и училищно образование по Закона за предучилищното и училищното образование, институции в системата на професионалното образование и обучение по Закона за професионалното образование и обучение, доставчици на обучение за придобиване на ключови компетентности, включени в списък, утвърден от изпълнителния директор на Агенцията по заетостта или културно-просветни или научни институции

б/ висши училища по Закона за висшето образование

т. 2. предоставянето на частни улоци, заместващи училищното или университетското образование по т. 1.

За да е осъществен фактическия състав на чл. 41, ал. 1, т. 1, б. «а» от ЗДДС е необходимо доставчикът – Сдружението, което предоставя образователните услуги да е включен сред институциите в системата на предучилищното или училищното образование, или в утвърдения от изпълнителния директор на Агенцията по заетостта списък, и едновременно с това – да предоставя обучение, представляващо част от предучилищната подготовка и възпитание и училищното образование.

В решение по дело С-612/2020 на СЕС, на което се позовава и жалбоподателят, Съдът е приел, че предвиденото в разпоредбата на чл. 132, § 1, б. «и» от Директива 2006/112 освобождаване е подчинено на две кумулативни условия – от една страна – да става въпрос за услуги, които по естеството си представляват предоставяне на детско или младежко образование, училищно или университетско образование, професионално обучение или преквалификация, или пък да става въпрос за стоки или услуги, които са тясно свързани с посочените услуги, а от друга страна – съответните доставки да са осъществявани от публично правни субекти или от организации, определени от съответната държава – членка за организации със сроден предмет на дейност (т.29). По отношение на второто изискване – когато доставчикът не е публично правен субект,

какъвто е и настоящият казус, в т. 30 от решението е посочено, че доставките могат да бъдат освободени от ДДС само, ако попадат в обхвата на понятието „*други организации, определени от съответната държава – членка за организации със сроден предмет на дейност.*“. В този аспект, преценката на държавите – членки е суверенна (*решение от 26 май 2005 г. по дело C-498/03, решение от 28.11.2013 г. по дело C-319/12*), а за да бъде определен като организация със сроден предмет на този на публично правен субект в областта на образованието, той следва да отговаря именно на предвидените условия в националния закон.

В разпоредбите на чл. 24 – чл. 27 от ЗПУО като институции в системата на предучилищното и училищното образование са посочени – детските градини, училища, центрове за подкрепа за личностно развитие и специализирани обслужващи звена. Институциите в системата на професионалното образование и обучение са нормативно уредени в чл. 18 от ЗПОО и такива са – професионалните гимназии, училища по изкуствата, спортни училища, специални училища – възпитателни училища интернати и социално-педагогически интернати, професионални колежи, центрове за професионално обучение и центрове за информация и професионално ориентиране. Доколкото категорично от събраните доказателства е видно, че Сдружение „Академия Том и Джери“ не отговаря на изискванията на институциите, посочени в чл. 41, т. 1 от ЗДДС нито в системата на предучилищното и училищното образование, нито в системата на професионалното обучение или професионално ориентиране и не предоставя обучение за придобиване на ключови компетентности, то провежданите от него допълнителни образователни дейности не следва да се третираат като освободени доставки по смисъла на ЗДДС.

В този смисъл, неоснователни са възраженията в жалбата за неправилно приложение на материалния закон. По отношение на размера на заплащаните такси за ползване на базите на учебните институции законосъобразно в мотивите и на Акта за регистрация, а и на решението на зам. директора на Дирекция „ОДОП“ е посочено, че този размер е определен, въз основа на отчетения оборот с регистрирания ЕКАФП и в този смисъл не подлежи на допълнителна корекция. Обжалваният Акт за регистрация по ЗДДС е валиден и законосъобразно издаден, поради което жалбата като неоснователна следва да бъде отхвърлена.

При този изход на спора, на основание чл. 161, ал.1, изр. второ и изр. трето от ДОПК, на ответника следва да бъде присъдено юрисконсултско възнаграждение в размер на 500 лева.

Мотивиран от изложеното, съдът

Р Е Ш И :

ОТХВЪРЛЯ жалбата на Сдружение „Академия Том и Джери“, ЕИК[ЕИК], представлявано от председателя на Управителния съвет М. Й. против Акт за регистрация по ЗДДС № 220422403222907 от 12.07.2024 г. издаден от орган по приходите при Териториална дирекция на Национална агенция за приходите – С., потвърден с Решение № 1560 от 02.12.2024 г. на заместник директор на Дирекция „Обжалване и данъчно - осигурителна практика“ С. при Централно управление на Национална агенция за приходите (ЦУ на НАП), с делегирани правомощия със Заповед № ЗЦУ-ОПР-16 от 09.06.2023 г. на изпълнителния директор на НАП.

ОСЪЖДА Сдружение „Академия Том и Джери“, ЕИК[ЕИК], представлявано от председателя на Управителния съвет М. Й. с адрес по чл. 8 от ДОПК – [населено място], [улица], ет. 2, ап. 6 да заплати на Национална агенция за приходите сумата от 500 (петстотин) лева - юрисконсултско възнаграждение за процесуално представителство.

РЕШЕНИЕТО подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването.

СЪДИЯ :