

РЕШЕНИЕ

№ 514

гр. София, 30.01.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XXIII КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ, в публично заседание на 07.10.2022 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Доброслав Руков

**ЧЛЕНОВЕ: Маргарита Немска
Мария Шишкова**

при участието на секретаря Веселина Григорова и при участието на прокурора Милен Ютеров, като разгледа дело номер **7725** по описа за **2022** година докладвано от съдия Мария Шишкова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 208 – чл. 228 от Административно-процесуалния кодекс (АПК) във вр. чл. 63в от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).

Образувано е по депозирана от процесуален представител на Териториална дирекция на Национална агенция по приходите (ТД на НАП) – С. касационна жалба против Решение № 2423 от 30.06.2022 г., постановено по НАХД № 16791/2022 г. по описа на СРС, НО, 22-ри състав, с което е отменено Наказателно постановление (НП) № 563018 - F586822/08.03.2021 г., издадено от директора на Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП – С.. С Наказателното постановление, предмет на съдебен контрол, на „Астон Сервиз“ ООД,[ЕИК] е наложена, на основание чл. 355, ал. 1, предл. второ от Кодекса за социалното осигуряване (КСО), имуществена санкция с общ размер 36 500 (тридесет и шест хиляди и петстотин) лева (73 имуществени санкции всяка от по 500 лева), за извършени административни нарушения на чл. 5, ал. 4, т. 1 от КСО вр. чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.09.2019 г. издадена от министъра на финансите за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите и осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица.

В депозираната касационна жалба са изложени доводи за неспазване на задължителните указания по приложението на закона, дадени с отменителното

решение по КНАХД № 8144/2021 г. по описа на АССГ. Релевирани са и възражения за допуснати съществени нарушения на процесуалните правила при анализа на събраните доказателства, които според касатора са тълкувани превратно, извън действителното им обективно съдържание и необосновано са дали основание на въззивния съд да приеме, че е налице вътрешно противоречие и неяснота във волята на административно-наказващия орган относно броя на констатираните и респ. санкционирани административни нарушения. С тези аргументи е мотивирано искане за отмяна на оспореното решение и потвърждаване на наказателното постановление, предмет на съдебен контрол. Претендират се сторените за двете съдебни инстанции разноски.

Ответникът – санкционираното дружество „Астон Сервиз“ ООД не се е възползвал от правото да изложи становище по исканията в касационната жалба и аргументите, с които са обосновани. Не се представлява в проведеното открито съдебно заседание пред настоящата инстанция.

Процесуалният представител на касатора поддържа исканията в депозираната касационна жалба. Счита, че следва да бъдат уважени по изложените подробни съображения и да се отмени решението на СРС като неправилно и незаконосъобразно, а вместо него – да се постанови друго, с което наказателното постановление, издадено от директора на Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП – С. да бъде потвърдено.

Прокурорът от Софийска градска прокуратура счита касационната жалба за основателна. Предлага на съда да отмени обжалваното решение като незаконосъобразно и неправилно и да потвърди наказателното постановление, предмет на съдебен контрол.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С. – град, Х. касационен състав, след като обсъди приложените по делото доказателства в контекста на становището на страните и релевираните касационни основания, съобразно правомощията си по чл. 218 от АПК, прие за установено от фактическа и правна страна:

Депозираната касационна жалба е процесуално допустима - подадена е в преклузивния срок по чл. 211, ал. 1 от АПК, вр. чл. 63, ал. 1, изр. 2 от ЗАНН (съобщението за изготвеното решение на СРС е връчено на 07.07.2022 г., а жалбата е заведена с вх № 149574 от 18.07.2022 г.), от надлежна страна по чл. 210, ал. 1 от АПК, срещу подлежащ на оспорване, съгласно чл. 63в от ЗАНН и чл. 208 от АПК съдебен акт.

Разгледана по същество - касационната жалба е ОСНОВАТЕЛНА.

Производството по НАХД № 16791/2021 г. по описа на СРС, НО, 22 състав е образувано след отмяна на постановеното решение по НАХД № 6158/2021 г. по описа на СРС, НО, 135 състав, с Решение № 6811/2021 г. на АССГ, Х. касационен състав. Отменителното решение е обосновано с неправилно приложение на основанията по чл. 34 от ЗАНН и задължителното тълкуване, дадено с Тълкувателно постановление № 1 от 27.02.2015 г. по тълкувателно дело № 1/2014 г. на ОСНК на ВКС и ОСС на Втора колегия на ВАС.

За да постанови съдебния си акт, съставът на Районния съд е анализирал събраните доказателства в хода на повторно проведеното съдебно следствие – показанията на актосъставителката и информацията в приобщените по реда на чл.283 от НПК писмени доказателства, като е приел за установено от фактическа страна:

С Резолюция на началник отдел при ТД на НАП – С. №

П-222225201082-ОРП-001/02.11.2020 г. е възложена проверка на екип от двама главни инспектори по по приходите в Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП - С. за установяване на факти и обстоятелства, включително и относно подадена информация и внесени осигурителни вноски, от „Астон Сервиз“ ООД, ЕИК[ЕИК]. Определен е срок за извършване на проверката – 30.12.2020 г. С последваща резолюция от 26.11.2020 г. е разширен екипа на проверяващите, а с резолюция от 22.12.2020 г. е удължен срокът за извършване на проверката – до 26.02.2021 г.

С Покана изх. № 2553-03-47 от 14.01.2021 г., връчена лично на един от съдружниците в „Астон Сервиз“ ООД – управителя Г. Х., са определени дата и час за явяване на представител на дружество за съставяне на Акт за установяване на административно нарушение, с оглед констатираните в хода на проверката неподадени данни, за наети лица по трудови правоотношения в дружеството, с декларации образец № 1 за месеците януари, февруари, март и април 2020 г. Същевременно в Протокол № 1731211 от 15.01.2021 г., в присъствието на същия управител – Г. Х., са отразени резултатите от извършена в същия ден, за времето от 11,30 ч. – 16,30 ч., проверка на счетоводни документи на дружеството – разплащателни ведомости за работна заплата за месеците януари – ноември 2020 г. и трудови договори, сключени с наети лица през 2020 г. В протокола е отразено, че след проверка и в информационните масиви на НАП е установено, че дружеството, в качеството си на осигурител, не е подавало данни с декларация образец № 1 за всички наети лица по трудово правоотношение в нормативно определения срок по чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.09.2019 г., изд. от министъра на финансите.

Въз основа на тези констатации, в предварително определените в Поканата от 14.01.2021 г. ден и час – 21.01.2021 г., свидетелката Е. Т. – М., член на проверяващия екип, в присъствието на същия съдружник и управител на „Астон Сервиз“ ООД – Г. Х. съставила Акт за установяване на административно нарушение /АУАН/ № F586822/21.01.2021 г., в който са описани поименно всички 73 наети лица по трудово правоотношение в дружеството, за които е установено, че не са подадени данни с декларация образец № 1 за месец април 2020 г. Уточнено е, че дружеството, в качеството си на осигурител, е следвало да подаде дължимите данни с декларация образец № 1, в срока по чл. 5, ал. 4, т. 1 от КСО вр. чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.09.2019 г. издадена от министъра на финансите, т. е. до 26.05.2020 г. за всяко от поименно посочените лица. Като мястото на извършване на нарушенията е посочен административният адрес, на който се помещава дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП – С., а за дата на извършване – 27.05.2020 г. – денят, следващ последния ден от нормативно определения срок.

Актът за административно нарушение е връчен на управителя на дружеството в деня на съставянето му - на 21.01.2021 г. Санкционираното дружество не се е възползвало от възможността да депозиращ писмени възражения против констатациите в АУАН, въпреки разясненото право по чл. 44, ал. 1 от ЗАНН.

Въз основа на съставения АУАН, на 08.03.2021 г. е издадено и процесното НП № 563018-F586822/08.03.2021 г., с което директорът на Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП - [населено място], на основание чл. 355, ал. 1, предл. второ от КСО, е наложил имуществена санкция, в размер на 36 500 (тридесет и шест хиляди и петстотин) лева (73 имуществени санкции всяка от по 500 лева), на „Астон Сервиз“ ООД, ЕИК:[ЕИК] за констатираните административни

нарушения на чл. 5, ал. 4, т. 1 от КСО вр. чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.09.2019 г. издадена от министъра на финансите.

Обжалваното решение е валидно и допустимо, но неправилно, по следните съображения :

Районният съд е положил дължимите усилия за събиране на необходимите и относими доказателства за обективно, всестранно и пълно изясняване на всички обстоятелства от значение за установяване не само на елементите от състава на инкриминираното административно нарушение, но и в изпълнение на указанията, дадени в отменителното решение по КНАХД № 8144/2021 г. по описа на АССГ, Х. касационен състав, относно правилното приложение на процесуалния закон – липсата на основания за прилагане на разпоредбата на чл. 34 от ЗАНН. Възприетите релевантни факти, въз основа на които въззивният съд е направил правните си изводи не се оспорват от страните пред настоящата инстанция.

Обоснован и съответен на приложените към делото доказателства, включително и на дадените указания с отменителното решение, е изводът на въззивния съд относно спазването на преклузивните срокове по чл. 34 от ЗАНН. Наказателното постановление е издадено в предвидения срок в ал. 3 на чл. 34 от ЗАНН – месец и половина след съставяне и връчване на АУАН на представител на санкционираното дружество. Спазени са и изискванията на чл. 34, ал. 1, изречение второ, предл. първо от ЗАНН при започване на административно наказателното производство – санкционираните административни нарушения са осъществени на 27.05.2020 г. - денят, следващ последния ден от нормативно определения срок, а Актът за установяването им е съставен седмица след констатирането им с Протокола от 15.11.2021 г. - в деня, следващ извършеното съпоставяне на данните, отразени в регистрите на НАП и представените изискани документи от санкционираното дружество. Законосъобразна е и преценката на въззивния съд относно спазването на изискванията на чл. 42 и чл. 57 от ЗАНН.

Настоящият касационен състав споделя възраженията в касационната жалба, че в административно-наказателното производство не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, рефлектиращи върху процесуалните гаранции за ефективно упражняване на правото на защита от санкционираното дружество. В този аспект, незаконосъобразно в обжалваното решение е прието, че е налице нарушение на изискванията на чл. 18 от ЗАНН.

При прецизното и ясно отразяване в АУАН на фактическите констатации, относими към елементите от състава на конкретните административни нарушения, за които е ангажирана обективната отговорност на дружеството – работодател (осигурител), включително и на начина, по който са били установени, в контекста на непротиворечивите доказателства, събрани и проверени в хода на съдебното следствие, основателно е възражението в жалбата за неправилно позоваване на разпоредбата на чл. 18 от ЗАНН, с която е обоснована отмяната на наказателното постановление.

Категорично е установено, че дружеството не е подало декларации образец 1 за всички поименно посочени в АУАН 73 лица, наети по трудово правоотношение през м. април 2020 г. Не се спори и относно факта, че за всяко наето лице се дължи подаване на отделна декларация, което рефлектира върху броя на осъществените административни нарушения, в конкретния казус 73. Наложена е имуществена санкция с общ размер 36 500 лева, съответства на сбора на 73 имуществени санкции в

минималния, предвиден от закона размер от 500 лева. Огласяването по този начин на вида и размера на имуществените санкции недвусмислено и ясно показва волята на административно-наказващия орган не само относно броя на констатираните административни нарушения – 73 – съответен на неподадените декларации до 26.05.2020 г. за наетите по трудово правоотношение лица през м. април 2020 г., но и относно размера на наложените за всяко констатирано административно нарушение имуществени санкции. Отбелязаното пояснение в скоби внася нужната категоричност, че сумата от 36 500 лева не е самостоятелно определена и наложена имуществена санкция, а представлява сбор от 73 имуществени санкции с размер от по 500 лева.

Разпоредбите на чл. 5, ал. 4, т. 1 от КСО вр. чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.09.2019 г. издадена от министъра на финансите, установяват ежемесечно задължение за всеки работодател да декларира данните на всяко наето по трудово правоотношение лице, чрез подаване на декларация образец 1 до 25-то число на следващия месец, за който се отнасят. Срокът за подаване на декларацията е нормативно определен, поради което неизпълнението на това задължение в предвидения срок е обявено за административно нарушение. Същото се осъществява чрез продължаващо бездействие не само в рамките на предвидения от закона срок. Прецизно и в съответствие с изискванията на ЗАНН административно-наказващият орган е посочил не само датата на осъществяване на санкционираните административни нарушения, но и срокът, в който е следвало да бъдат подадени процесните 73 броя декларации образец 1 за наетите през м. април 2020 г. по трудово правоотношение 73 служители, поименно индивидуализирани в АУАН. Затова и въз основа на правилно установеното време на извършване на нарушението – 27.05.2020 г. – денят, следващ деня, в който е изтекъл срока за подаване на декларациите, административно-наказващият орган е приел, че следва да бъде ангажирана обективната отговорност на дружеството – работодател по чл. 5, ал. 4, т. 1 от КСО. Противно на извода, направен в мотивите на обжалваното решение, касационната инстанция не счита, че са допуснати нарушения на процесуалните правила, визирани в чл. 42, т. 3 и т. 4 и чл. 57, ал. 1, т. 4 и т. 5 от ЗАНН, които да са ограничили възможностите за ефективно упражняване на правото на защита от санкционираното дружество както в производството пред административно-наказващия орган, така и в съдебното производство.

В конкретния казус не са налице и предпоставките за прилагане на чл. 28 от ЗАНН. Касае се за административно нарушение на просто извършване (формално), чиято обществена опасност не е обвързана от реалното настъпване на вреди, доколкото самото неизпълнение на конкретното задължение е възприето от законодателя като засягащо в значителна степен защитените с нормативната уредба обществени отношения, пряко свързани с реализиране на социалната и фискалната политики на държавата. Затова наложените в минималния предвиден размер имуществени санкции за всяко от констатираните 73 административни нарушения съответстват на изискванията на чл. 27, ал. 1 – ал. 3 от ЗАНН и могат да постигнат целите по чл. 12 от ЗАНН.

Мотивиран от изложеното, настоящият съдебен състав счита, че обжалваното решение № 2423 от 30.06.2022 г. по НАХД № 16791/2021 г. по описа на СРС, НО, 22-ри състав следва да бъде отменено като постановено в нарушение на закона, а наказателното постановление, предмет на съдебен контрол, като издадено от компетентен административен орган, при спазване на административнопроизводствените правила

и при правилно приложение на материалния и процесуалния закон следва да бъде потвърдено.

При този изход на спора, своевременно направеното искане от процесуалния представител на касатора за присъждане на юрисконсултско възнаграждение за въззивното и касационното производство, следва да бъде уважено. Размерът на юрисконсултското възнаграждение за всяка съдебна инстанция следва да се определи в съответствие с чл. 27е от Наредбата за заплащане на правната помощ, съгласно чл. 63д, ал. 5 във вр. ал. 4 от ЗАНН във вр. чл. чл. 37, ал. 1 от Закона за правната помощ (ЗПП).

Мотивиран от изложеното и на основание чл. 221, ал. 2, предл. 2 от АПК във вр. чл. 63в от ЗАНН, Административен съд София – град, XXIII-ти касационен състав,

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ Решение № 2423 от 30.06.2022 г., постановено по НАХД № 16791/2022 г., по описа на СРС, НО, 22-ри състав, И **ВМЕСТО НЕГО ПОСТАНОВЯВА**

ПОТВЪРЖДАВА Наказателно постановление № 563018-F586822/08.03.2021 г., издадено от директора на Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП - [населено място], с което на „Астон Сервиз“ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], на основание чл. 355, ал. 1, предл. второ от КСО са наложени административни наказания имуществена санкция с общ в размер от 36 500 (тридесет и шест хиляди и петстотин) лева (73 имуществени санкции по 500 лева) за нарушения на чл. 5, ал. 4, т. 1 от КСО вр. чл. 4, ал. 1, т. 1, б. „а“ от Наредба № Н-13/17.09.2019 г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите и осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица, издадена от министъра на финансите.

ОСЪЖДА „Астон Сервиз“ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица] да заплати на Национална агенция по приходите, на основание чл. 63д, ал. 5 във вр. ал. 4 от ЗАНН вр. чл. 27е от Наредбата за заплащане на правната помощ вр. чл. 37, ал. 1 от Закона за правната помощ вр. чл. 78, ал. 8 от ГПК вр. чл. 144 от АПК сумата от 200 /двеста/ лева - юрисконсултско възнаграждение за процесуално представителство във въззивното и касационното производство.

РЕШЕНИЕТО не подлежи на обжалване и протест.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.

