

РЕШЕНИЕ

№ 7707

гр. София, 09.12.2013 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, VII КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ,
в публично заседание на 08.11.2013 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Катя Аспарухова

ЧЛЕНОВЕ: Росица Драганова

Ралица Романова

при участието на секретаря Елеонора Стоянова и при участието на прокурора ДИМИТРОВ, като разгледа дело номер **2218** по описа за **2013** година докладвано от съдия Ралица Романова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 63, ал. 1, изр. II от ЗАНН.

С решение от 05.11.2012г., по НАХД № 7817/2011г., Софийски районен съд, Наказателно отделение, 17-ти състав, е отменил наказателно постановление (НП) № 10525-0002894/19.03.2011г., издадено от директора на Териториална дирекция С. на Националната агенция за приходите (ТД на НАП – С.), с което на Сдружение с нестопанска цел „Шахматен клуб Ц.”, ЕИК:[ЕИК], за нарушение на чл. 7, ал.1 от Наредба № Н-18 от 13.12.2006г. на Министерство на финансите за регистриране и отчитане на продажби в търговски обекти чрез фискални устройства е наложено административно наказание „имуществена санкция” в размер на 500,00 (петстотин) лева, на основание чл. 185, ал.2, вр. чл. 185, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).

Срещу така постановеното решение е постъпила в срок касационна жалба от процесуалния представител на ТД на НАП С., с която се изразява искане същото да бъде отменено и да се остави в сила издаденото наказателно постановление.

В съдебно заседание касационният жалбоподател, се представлява от пълномощник, който поддържа жалбата по изложените в нея съображения.

Ответникът по касационната жалба, редовно и своевременно уведомен, не ангажира становище по същата.

Представителят на Софийска градска прокуратура изразява становище за

неоснователност на жалбата.

Административен съд София – град, като прецени събраните по делото доказателства, доводите и възраженията на страните, намира за установено от фактическа и правна страна следното:

В оспореното решение Софийският районен съд е приел за установено, че на 22.02.2011г. в 10:00ч. е извършена проверка на дейността на Сдружение с нестопанска цел „Шахматен клуб Ц.” в помещението на отдел „Оперативни проверки”, находящо се в [населено място], [улица]. При проверката е установено, че от името на клуба се събират такси за обучение – плащани в брой, без „Шахматен клуб Ц.” да има монтирано и въведено в експлоатация, регистрирано в НАП фискално устройство от датата на започване на дейността. Констатациите от проверката са отразени в протокол за извършена проверка № 0058121/22.02.2012г. на ТД на НАП С., въз основа на който е съставен АУАН № 10525 – 0002894/22.02.2011г. за констатирано нарушение на разпоредбата на чл. 7, ал. 1 от Наредба Н-18 от 13.12.2006г. Въз основа на АУАН е издадено и обжалваното НП № 10525-0002894/19.03.2011г., от директора на ТД на НАП – С., с което на Сдружение с нестопанска цел „Шахматен клуб Ц.”, ЕИК;[ЕИК], за нарушение на чл. 7, ал.1 от Наредба № Н-18 от 13.12.2006г. на Министерство на финансите за регистриране и отчитане на продажби в търговски обекти чрез фискални устройства е наложено административно наказание „имуществена санкция” в размер на 500,00 (петстотин) лева, на основание чл. 185, ал.2, вр. чл. 185, ал.1 от ЗДДС.

Тази фактическа обстановка районният съд приел за установена въз основа на приетите по делото писмени доказателства и от показанията на разпитания по делото свидетел – В. Н. И..

Софийският районен съд е отменил наказателното постановление като е приел, че Сдружение с нестопанска цел „Шахматен клуб Ц.” не е търговец по смисъла на чл. 1, ал.1 от Търговски закон, а е регистрирано като юридическо лице с нестопанска цел и определя свободно средствата за постигане на целите си. Според решаващият състав на СРС Сдружение с нестопанска цел „Шахматен клуб Ц.” не е субект на нарушението в състава на чл. 7, ал.1 от Наредба № Н-18 от 13.12.2006г. на Министерство на финансите за регистриране и отчитане на продажби в търговски обекти чрез фискални устройства, тъй като не осъществява дейност в търговски обект. Прието е още, че са нарушени разпоредбите на чл. 42, т. 4 и чл. 57, ал.1, т. 5 от ЗАНН, тъй като административно наказващият орган не е посочил обстоятелствата, при които е извършено нарушението.

Така изложените мотиви от Софийския районен съд не се споделят от касационната инстанция, която намира, че в производството по издаване на наказателното постановление не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила и материалният закон правилно е приложен спрямо установените в административно наказателното производство факти.

Настоящата съдебна инстанция приема, че при съставянето на акта за установяване на административно нарушение са спазени изискванията на чл. 42 ЗАНН, а при издаването на наказателното постановление, тези на чл. 57 ЗАНН. Видно от обстоятелствената част на АУАН, констатираното при проверката обстоятелство, че от страна на Сдружение с нестопанска цел „Шахматен клуб Ц.” се събират такси, без да се издават фискални бонове от регистрирано устройство е ясно описано. Описани са като приложение и квитанции за заплатена такса. Посочени са дата и място на

извършване на нарушението.

„Шахматен клуб Ц.” е юридическо лице с нестопанска цел, за обществено полезна дейност. Съгласно разпоредбата на чл. 41, т. 4 от ЗДДС освободена доставка е услугата, пряко свързана със спорта или физическото възпитание, предоставяна от спортни организации по Закона за физическото възпитание и спорта, които са регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел като организации, определени за извършване на общественополезна дейност. Следователно, организирането на обучение по шахмат, в изпълнение на целите на „Шахматен клуб Ц.” и събирането на такса е освободена доставка по смисъла на ЗДДС. Последното, обаче, не означава, че лицето е освободено от задължение да извършва отчетна дейност. По силата на чл. 118, ал.1 от ЗДДС всяко регистрирано и нерегистрирано по този закон лице е длъжно да регистрира и отчита извършените от него доставки/продажби в търговски обект чрез издаване на фискална касова бележка от фискално устройство (фискален бон) или чрез издаване на касова бележка от интегрирана автоматизирана система за управление на търговската дейност (системен бон), независимо от това дали е поискан друг данъчен документ. По смисъла на т. 41 от ДР на ЗДДС „търговски обект” е всяко място, помещение или съоръжение (например: маси, сергии и други подобни) на открито или под навеси, във или от което се извършват продажби на стоки или услуги, независимо че помещението или съоръжението може да служи същевременно и за други цели (например: офис, жилище или други подобни), да е част от притежаван недвижим имот (например: гараж, мазе, стая или други подобни) или да е производствен склад или превозно средство, от което се извършват продажби. Независимо, че в случая сдружението с нестопанска цел набира средства за дейността си посредством заплащането на такси за обучение, то не може да се приеме, че се извършва дарение. Лицата, които заплащат таксата получават срещу средствата си обучение по шахмат. По смисъла на чл. 8 от ЗДДС услуга е всичко, което има стойност и е различно от стока, от парите в обращение и от чуждестранната валута, използвани като платежно средство. Следователно, получаването на обучение по шахмат попада под дефиницията на „услуга” за целите на ЗДДС, тъй като има конкретна стойност. Предвид законовото определение за „търговски обект” за целите на ЗДДС помещението, в което сдружението осъществява дейността си отговаря на изискванията за търговски обект, където се реализира продажбата на услугата. При наличието на тези условия се обосновава и възникването на задължение за регистриране на фискално устройство за регистриране и отчитане на продажбите, независимо от това, че лицето осъществява освободени доставки. По реда на чл. 3, ал. 1 от Наредба Н-18 от 13.12.2006г. всяко лице, което извършва продажби на стоки и услуги е длъжно да регистрира и отчита същите, като разпоредбата не прави разлика между това дали се касае за освободени или облагаеми доставки. По силата на чл. 7, ал.1 от Наредба Н-18 от 13.12.2006г. лицата по чл. 3 от същата са длъжни да монтират, въведат в експлоатация и използват регистрирани в НАП ФУ/ИАСУТД от датата на започване на дейността на обекта. За неизпълнение на това задължение лицата подлежат на санкция по чл. 185, ал.2 от ЗДДС, като в случая административнонаказващият орган е наложил санкция под определения в разпоредбата на чл. 185, ал.2 от ЗДДС минимален размер, предвиден за юридическо лице.

С оглед на изложеното, настоящият касационен състав намира за неправилно прилагането на материалния закон спрямо установените в хода на съдебното

производство факти, което налага отмяната на решението на Софийския районен съд и постановяване на ново по съществото на правния спор, с което да бъде потвърдено наказателното постановление.

По изложените съображения и на основание чл. 222, ал. 1 от АПК, вр. с чл. 63, ал. 1, от ЗАНН, Административен съд – София град

Р Е Ш И :

ОТМЕНЯ решение от 05.11.2012г., постановено по нахд № 7817/2011г., по описа на Софийски районен съд, Наказателно отделение, 17-ти състав и вместо него постановява.

ПОТВЪРЖДАВА наказателно постановление № 10525-0002894/19.03.2011г., издадено от директора на Териториална дирекция С. на Националната агенция за приходите.

Решението е окончателно и не подлежи на обжалване или протест.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.