

РЕШЕНИЕ

№ 1915

гр. София, 21.03.2013 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, IV КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ,
в публично заседание на 22.02.2013 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Аглика Адамова

ЧЛЕНОВЕ: Наталия Ангелова

Боряна Бороджиева

при участието на секретаря Цветанка Митакева и при участието на прокурора Ютеров, като разгледа дело номер **11520** по описа за **2012** година докладвано от съдия Аглика Адамова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 208-228 АПК вр. чл. 63, ал.1 ЗАНН.

Образувано е по касационна жалба на Комисия за финансов надзор срещу решение на СРС, НО, 5 състав по нахд 1434/2012г. С решението е отменено наказателно постановление № Р-10-1159/23.12.2011г. на заместник председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление „Осигурителен надзор”, с което на ПОД [фирма] е наложена имуществена санкция в размер на 10000 лв – административно наказание по чл. 351, ал.2, вр. ал.1 КСО вр. чл. 10, ал.1 от Наредба № 10 от 26.10.2003г. на КФН, за извършено нарушение на чл. 6, вр. чл.5, ал.1 т.2 от Наредба № 10 от 26 октомври 2003г. на КФН.

Като касационно основание се сочи нарушение на закона – неправилно нарушението е преценено като маловажно. Поради това се моли да се отмени решението на СРС и наказателното постановление да бъде потвърдено.

Ответникът ПОД [фирма] чрез процесуалния си представител оспорва жалбата и моли да се остави в сила решението на районния съд.

Прокурорът счита жалбата за основателна.

Съдът, след като се запозна с обжалваното решение и обсъди наведените касационни основания, намира за установено от фактическа и правна страна следното:

Касационната жалба е допустима, като подадена в срок и от легитимирано за това лице. Разгледана по същество, е основателна.

С обжалваното решение на СРС, НО, 5 състав по нахд 1434/2012г. е отменено наказателно постановление № Р-10-1159/23.12.2011г. на заместник председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление „Осигурителен надзор”, с което на ПОД [фирма] е наложена имуществена санкция в размер на 10000 лв – административно наказание по чл. 351, ал.2, вр. ал.1 КСО вр. чл. 10, ал.1 от Наредба № 10 от 26.10.2003г. на КФН, за извършено нарушение на чл. 6, вр. чл.5, ал.1 т.2 от Наредба № 10 от 26 октомври 2003г. на КФН.

Решението е допустимо, като постановено по подадена в срок жалба срещу наказателното постановление, не са изтекли сроковете по чл. 34 ЗАНН, нито абсолютната погасителна давност за административно-наказателното преследване. Дори да се приеме, че нарушението и нарушителят са открити още при проверката, приключила с констативен протокол на 14.10.2011г., актът за установяване на административно нарушение е съставен в тримесечния срок по чл. 34 ЗАНН.

След обсъждане на всички събрани доказателства, включително изслушаната съдебно-счетоводна експертиза, СРС е възприел за установена фактическата обстановка, описана в акта за установяване на административно нарушение, като е счел, че касаторът е извършител на административно нарушение, както следва: ПОД [фирма] неправилно е отчитало като ликвидни средства сумата от 2500000лв по сключен на 20.05.2011г. с [фирма] договор за банков депозит за срок от 24 месеца. Поради това в периода 31.05.2011г. до 30.10.2011г. дружеството не е разполагало с ликвидни средства в размер не по-малък от текущите му задължения. По този начин дружеството е извършило нарушение на чл. 6 вр. чл. 5, ал.1 т.2 от Наредба № 10 от 26.10.2003г. на КФН. Съдът е отчел, че на 31.10.2011г. е подписан анекс към договора за срочен депозит, като срокът на същия е променен на 12 месеца.

Съгласно разпоредбата на чл. 6 от цитираната Наредба, пенсионноосигурителното дружество трябва да разполага постоянно с ликвидни средства в размер, не по-малък от текущите задължения на дружеството. В чл. 5 от Наредбата е предвидено, че ликвидни средства на пенсионноосигурителното дружество са: 1. паричните средства на каса; 2. паричните средства по сметки или на депозит с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от една година в банки, които не са в производство по несъстоятелност; 3. вземанията с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от 3 месеца; 4. ценните книжа, издадени или гарантирани от държавата, които са с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от една година; 5. дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 11 от Кодекса за социално осигуряване с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от една година.

Касационната инстанция не споделя изводите на районния съд, че нарушението съставлява маловажен случай. Независимо от предоговарянето на депозита и въпреки придадената обратна сила на анекса, за посочения период пенсионно-осигурителното дружество не е разполагало с необходимите ликвидни средства, като задълженията му съществено са надвишавали наличните ликвидни средства. Обстоятелството, че дружеството е можело по всяко време да изтегли вложената сума е ирелевантно за спора, при изричната редакция на чл. 5, ал.1 т.2 от Наредбата. Предоговарянето на депозита е предприето именно във връзка със започналата проверка на КФН и с намерение да се избегне съответното наказание. Нарушението е типично за вида си и не разкрива по-ниска степен на обществена опасност.

Неоснователни са доводите, наведени от представителя на ответника по касация в жалбата пред районния съд, за допуснати нарушения при съставяне на АУАН и НП. Налице е едно нарушение, чието осъществяване е продължило именно през описания

в наказателното постановление период. В подкрепа на този извод са и представените балансови отчет и справки за капиталовата база и ликвидните средства. Надвишаването на размера на задълженията спрямо ликвидните средства е било налице към 31.05.2011г. Нарушението е осъществявано непрекъснато до 31 октомври, когато депозитът е предоговорен за срок от една година.

По изложените съображения и на основание чл.222, ал.1 АПК вр. чл.63 ЗАНН обжалваното решение следва да бъде отменено, а наказателното постановление - потвърдено.

Водим от горното Административен съд София-град

РЕШИ:

ОТМЕНЯ решение на СРС, НО, 5 състав по нахд 1434/2012г.

ПОТВЪРЖДАВА наказателно постановление № Р-10-1159/23.12.2011г. на заместник председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление „Осигурителен надзор”.

РЕШЕНИЕТО е окончателно.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.