

РЕШЕНИЕ

№ 5145

гр. София, 31.07.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, VI КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ,
в публично заседание на 30.06.2023 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Евгения Иванова

ЧЛЕНОВЕ: Пламен Панайотов

Елеонора Попова

при участието на секретаря Макрина Христова и при участието на прокурора Десислава Кайнакчиева, като разгледа дело номер **5085** по описа за **2023** година докладвано от съдия Елеонора Попова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.63в, ал.1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), във вр. с чл.208 и сл. от Административно-процесуалния кодекс (АПК).

Образувано е по касационна жалба на „ГЕ-ДЕ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], представлявано от Г. Б. Г.-управител, чрез адв. С. Б.– САК, срещу Решение № 359/23.01.2023 г., постановено по НАХД № 5603/2022 г. от Софийския районен съд (СРС), НО, 100-тен състав, с което е потвърдено Наказателно постановление (НП) № 626890-F638487/07.03.2022 г., издадено от заместник-директор на ТД на НАП-С., с което на дружеството е наложена имуществена санкция в размер на 5511.945 лв. на основание чл.5, ал.1 Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) за извършено нарушение на чл.3, ал.1, т.1 ЗОПБ.

В касационната жалба са изложени доводи за нарушение на материалния закон и съществено нарушение на процесуалните правила - касационни основания по смисъла на чл. 348, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Наказателнопроцесуалния кодекс (НПК) във вр. с чл. 63в ЗАНН. Иска се отмяна на обжалвания съдебен акт и произнасяне по същество, при което да бъде отменено и оспореното наказателно постановление. Претендира присъждане на разноски.

В съдебно заседание касаторът, редовно призован, представлява се от адв. Б., която поддържа жалбата.

Ответникът – зам. директор на Териториална дирекция на НАП - С., редовно уведомен, представлява се от юриск. Г., който оспорва касационната жалба като неоснователна и недоказана. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Представителят на Софийска градска прокуратура дава заключение за неоснователност на касационната жалба.

Административен съд – София - град, VI касационен състав като прецени събраните по делото доказателства, доводите и възраженията на страните и в рамките на касационната проверка, извършена съгласно чл. 218 АПК, приема за установено от фактическа и правна страна следното:

Касационната жалба е подадена в срока по чл. 211, ал. 1 АПК, във вр. чл. 63в ЗАНН, срещу съдебен акт, подлежащ на касационен контрол и от надлежна страна, с правен интерес от обжалването, поради което е процесуално допустима и следва да бъде разгледана относно основателността ѝ.

Разгледана по същество касационната жалба е неоснователна.

Софийският районен съд с решение от 23.01.2023 г. постановено по НАХД № 5603/2022 по описа на СРС, НО, 100 състав, е потвърдил НП № 626890-F638487/07.03.2022 г., издадено от заместник-директор на ТД на НАП-С., с което на касатора е наложена имуществена санкция в размер 5511.945 лв. на основание чл.5, ал.1 ЗОПБ за извършено нарушение на чл.3, ал.1, т.1 ЗОПБ, за това че на 17.09.2021 г. „ГЕ-ДЕ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД е извършило плащане в брой в размер на 11 023.89 лв. с получател „ДЖЕСИКА СОФИЯ“ ООД с основание- закупени душ система, стоящ смесител, смесител за вана, душ пита с рамо, стенно коляно, ръчен душ, шлаух, малка окачалка, смесител за мивка, свободно стоящ смесител за вана, бутон, кухненски смесител, мивка, висяща тоалетна чиния, ултра тънка седалка и капак, за което е издадена фактура.

За да постанови решението си, въззивният съд е събрал като доказателства по делото показанията на свидетеля М., както и писмените доказателства, представени с административната преписка, приобщени по реда на чл.283 НПК. Въз основа на тях е обосновал правен извод, че АУАН и НП са съставени и издадени от компетентни длъжностни лица, съдържат всички необходими реквизити според чл.42 и чл.57 ЗАНН, без при съставянето им да са допуснати съществени процесуални нарушения.

По съществуващото на спора е счел, че дружеството е осъществило вмененото нарушение и отговорността му е законосъобразно ангажирана, като не са налице основанията на чл.28 от ЗАНН.

Така постановено решението е правилно, като постановено в съответствие с материалния закон.

Разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 1 ЗОПБ въвежда задължение плащанията на територията на страната да се извършват само чрез превод или внасяне по платежна сметка, когато са на стойност на или надвишаваща 10 000 лева.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОПБ, който извърши или допусне извършването на нарушение на чл. 3, се наказва с глоба в размер на 25 на сто от общия размер на направеното плащане – ако е физическо лице, или с имуществена санкция в размер на 50 на сто от общия размер на направеното плащане - ако е юридическо лице.

Неоснователно се явява възражението на касатора по отношение на закупените стоки. Ирелевантно за настоящия спор е намерението, което е имал касатора за фактическото вземане на закупените стоки. Неоснователно е и твърдението, че са заплатени две отделни поръчки, които сами по себе си не надвишават сумата от 10 000 лева.

В случая безспорно е установено, че на 17.09.2021 г. касаторът е предоставил на „ДЖЕСИКА СОФИЯ“ ООД в брой сумата от 11 023.89 лв., съгласно издадена фактура и фиксален бон от същата дата /л.13 от НАХД №5603/22/.

Извършеното плащане не попада в обхвата на чл.2 от ЗОПБ, според която законът не се прилага при тегленето и внасянето на пари в брой от/в собствени платежни сметки; тегленето и внасянето на пари в брой от/в сметки на недееспособни и ограничено дееспособни лица, на съпрузи и роднини по права линия;. сделките с чуждестранна валута в наличност по занятие; операциите с банкноти и монети, страна по които е БНБ; замяната от банки на повредени български банкноти и монети; изплащането на трудови възнаграждения по смисъла на Кодекса на труда; изплащането на гарантираните влогове по смисъла на Закона за гарантиране на влоговете в банките.

Дори и в хипотеза, управителят на дружеството касатор в настоящото производство да няма отношение по обобщаване на двете поръчки в една фактура, с фактическо действие– плащане на процесната фактура в брой на сумата от 11 023.89 лв., той е осъществил административно нарушение по чл.3, ал.1, т.1 от ЗОПБ. Поради това законосъобразно с оспореното НП му е наложено административно наказание в размер на 5511.945 лева, на основание чл. 5, ал.1 от ЗОПБ. Правилни и обосновани са изводите на районния съд, че нарушението е установено и доказано от събраните в хода на административнонаказателното производство писмени доказателства.

По отношение размера на имуществената санкция, същият е точно определен съобразно изискванията на чл.5, ал.1 от ЗОПБ, като 50 на сто от общия размер на направеното плащане.

По отношение на възражението от страна на касатора, че извършеното нарушение представлява „маловажен случай“, настоящият касационен състав, споделя доводите на СРС за неприложимост на чл.28 от ЗАНН, предвид характера на обществените отношения, които нарушението засяга и степента на това въздействие, поради което счита, че същите не следва да бъдат преповтаряни.

Предвид изложеното, съдът намира, че не са налице сочените в касационната жалба основания за отмяна на обжалваното решение и същото следва да бъде оставено в сила като валидно, допустимо и правилно.

С оглед изхода на спора на ответника следва да се присъди поисканото юрисконсултско възнаграждение в размер от 100 лв., определен съгласно чл. 78, ал.8 от ГПК във връзка с чл.143, ал.4 и чл.144 от АПК вр.с чл. 37, ал.1 от Закона за правната помощ и чл. 27е от Наредбата за заплащането на правната помощ.

Предвид тези съображения, Административен съд София-град, VI-ти касационен състав,

РЕШИ:

ОСТАВЯ В СИЛА Решение № 359/23.01.2023 г., постановено по НАХД № 5603/2022 г. от Софийския районен съд, НО, 100-тен състав.

ОСЪЖДА на „ГЕ-ДЕ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД да заплати на ТД на НАП - С. разноски в размер на 100 (сто) лева.

РЕШЕНИЕТО е окончателно.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.