

# РЕШЕНИЕ

№ 3624

гр. София, 02.06.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 8 състав, в публично заседание на 03.05.2023 г. в следния състав:**

**СЪДИЯ: Деница Митрова**

при участието на секретаря Милена Чунчева, като разгледа дело номер **7093** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 145 и сл. от Административно процесуалния кодекс (АПК) във връзка с чл. 118 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Образувано е по повод жалба с вх. № 27849 от 25.07.2022 г. и вх. 28647 от 01.08.2022 г. по описа на Административен съд – София град (АССГ), подадена от „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес на управление [населено място], [улица] и адрес за кореспонденция [населено място], [улица], ет. 4, ап. 3, представляван от управителя В. В. М. срещу решение № 1040 – 21 – 535 от 15.07.2022 г. на директора на ТП на НОИ – С. град, с което е отхвърлена жалбата на оспорващия с вх. № 1030-40-1770 от 11.07.2022 г. срещу задължителни предписания № ЗД-1-21-01146164 от 13.06.2022 г., издадени от старши инспектор по осигуряването в ТП на НОИ – С. град, като неоснователна.

С жалбата се иска, съдът да отмени обжалваното решение и потвърдените с него задължителни предписания. Оспорващият излага подробни съображения по съществуването на спора и се опира в своята теза на ангажираните в хода на административното производство доказателства. В хода на съдебното производство, жалбоподателят редовно призован, не се явява и не се представлява.

Ответникът директор на ТП на НОИ - С. – редовно призован, се представлява от юрк. В., която оспорва жалбата и предлага същата да се отхвърли като неоснователна по мотиви, изложени в решението на директора. Депозира писмено становище и претендира юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд - София град, като прецени доводите на страните във връзка със събраните по делото доказателства, намира следното от фактическа страна:

От доказателствата по делото се установява, че със заповед № ЗР-5-21-01105724 от 29.03.2022 г. на ръководителя на ТП на НОИ -С. град във връзка с постъпил сигнал вх. № 1029-40-1207#1 от 25.03.2022 г. от дирекция „О.“ при ЦУ на НОИ относно установяване осигурителни права на наетите от жалбоподателя лица, както и има ли основание за подаване на данни по чл. 5, ал. 4 от КСО, е образувана проверка.

Осигурителят „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД е вписан в ТР на 14.06.2021 г.. Предметът му на дейност е обявен както следва: канцеларски материали, консумативи за разпечатваща и офис техника, хартия и продукти и изделия от хартия, мебели за офиса, почистващи препарати, аксесоари за компютри и компютърна техника, рекламни материали, придобиване и управление на недвижими имоти, вътрешно и външнотърговска дейност, посредничество, комисионерство, представителство, рекламна и информационна дейност, покупко – продажба на стоки на едро и дребно, туристически услуги, както и всякакви други дейности и услуги, незабранени със закон.

Изпратено е запитване с писмо изх. № 1029-40-1207#13 от 30.03.2022 г. до компетентната ТД на НАП – С. за предприемане на необходимите действия в рамките на тяхната компетентност, като е направено искане да се предостави следната информация на ответника: 1. Подадена ли е годишна данъчна декларация (ГДД) по чл. 92 ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък с декларирани приходи и разходи, съгласно счетоводното законодателство от страна на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД; 2. Има ли регистрирани фискални устройства и съответно регистриран оборот до датата на писмото; 3. Регистрирани ли са търговски обекти от страна на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД на какъв адрес и с какъв предмет на дейност; 4. Констатирани ли са данъчно-осигурителни задължения и наложени ли са от тяхна страна съответните обезпечителни мерки (образувано изпълнително дело); 5. Начин на подаване на данните по чл. 5, ал. 4 от КСО. В случай, че данните се подават с Л., да се посочи на чие име е регистриран, както и вписаните в него контактни лица; 6. Има ли подадени справки по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ от „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД и в случай, че разполагат с друга информация от значение за производството да бъде изпратена.

С писмо вх. № 1029-40-1207#21 от 04.05.2022 г. от ТД на НАП – С. град са изпратили информация, че на жалбоподателя е извършена проверка за факти и обстоятелства в информационната система на НАП и е установено следното: Подадена е декларация по чл. 92 от ЗКПО за финансовата 2021 г., съгласно която са отчетени общо приходи в размер на 16 740,00 лв. и общо разходи в размер на 15 332,00 лв. В съответствие с разпоредбата на чл. 38, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) има данни за подаден годишен отчет за дейността с вх. № 15784177 от 11.03.2022 г., но към момента на проверката все още не е публикуван в Търговския регистър (ТР). Има данни за регистриран електронен касов апарат с фискална памет с рег. № 4498624. ФУ/ИАСУТД № DY557245, № на ФП 36715719, дата на въвеждане в експлоатация – 16.06.2021 г., дата на изтичане на контракта – 16.06.2022 г. и данни за обект – обект за ТД с други стоки, неklasирани другаде с адрес [населено място], [улица]. Има данни за регистрирани обороти за периода от 16.06.2021 г. до 27.11.2021 г.

Информацията по чл.5, ал.4 от КСО е подавана по електронен път с КЕП:

С вх. № 2210ИИ0384933 от 15.06.2021 г. от името на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД,

представявано от В. В. М. и деклариран ел. адрес: [електронна поща](#)];  
С вх. № 2210И0385214 от 17.06.2021 г. от името на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД,  
представявано от В. В. М. и деклариран ел. адрес: [електронна поща](#)];  
С вх. № 2210И0388625 от 10.07.2021 г. от името на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД,  
представявано от В. В. М. и деклариран ел. адрес: [електронна поща](#)].  
Няма данни за подадена справка по чл. 73 от ЗДДФЛ за 2021 г. Има данни за  
образувано изпълнително дело №[ЕИК]/2021 г., образувано на 16.12.2021 г.  
При извършена справка в информационната система на НОИ е установено, че  
едноличният собственик и управител В. В. М. няма декларирано начало на дейност и  
осигуряване в качеството му на управител на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД. За  
същия, от момента на регистриране на дружеството до момента на проверката са  
регистрирани следните подадени данни по л. 5, ал.4 от КСО:  
За периода от м.06.2021 г. до м. 11. 2021 г. чрез „НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ  
„НАРОДНО ЩАСТИЕ“, на което е управител, в качеството му на лице, полагащо  
труд в условията на трета категория труд и като лице, работещо в условията на първа  
категория труд на длъжност „директор организация“, което е в разрез на чл. 1 от  
Наредбата за категоризиране на труда при пенсиониране;  
За периода от м.08.2021 г. до м. 09.2021 г. чрез „КИК 12 ТРЕЙД“ ЕООД, в качеството  
му на лице, полагащо труд в условията трета категория труд и за лица, работещи при  
сумарно изчисляване на работното време за повече от един месец на длъжност  
„продавач – консултант“;  
За периода от м.09.2021 г. до м.10.2021 г. чрез „АЧО ЕЖ“ ЕООД, в качеството му на  
лице, полагащо труд в условията на трета категория труд на длъжност „готвач в  
заведение за бързо хранене“;  
За м.12.2021 г. чрез „УНИВЕРСИТЕТСКА ПЪРВА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА  
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – С. „СВ. Й. К.“, в качеството му на лице, полагащо труд в  
условията на трета категория труд на длъжност „санитар“;  
За периода от м.12.2021 г. до м.01.2022 г. чрез УНИВЕРСИТЕТСКА  
МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „ЦАРИЦА Й. – И.“ в  
качеството му на лице, полагащо труд, с код за вид осигурен 01 на длъжност  
„болногледач“;  
За периода от м.11.2021 г. до м. 05.2022 г. чрез „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, в  
качеството му на лице, полагащо труд в условията на трета категория труд и за  
работещи по допълнителен трудов договор на длъжност „счетоводител“. Считано от  
03.06.2022 г. трудовото правоотношение е прекратено;  
За м.04.2022 г. чрез „ДАР Г.Н“ ЕООД, в качеството му на лице, полагащо труд в  
условията на трета категория труд на длъжност „касиер“;  
За м.05. 2022 г. чрез „ВВМ ОФИС МАРКЕТ“ ЕООД, в качеството му на  
самоосигуряващо се лице, за което няма данни за декларирано начало на  
осигуряване;  
Считано от 01.06.2022 г. има данни за подадено уведомление по чл. 62, ал. 5 от КТ за  
сключен трудов договор с осигурителя „К. БЪЛГАРИЯ„ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“  
ЕООД ЕНД КО“ на длъжност „обслужващ магазин“.  
Изпратени са задължителни предписания № ЗД-1-21-01105830 от 29.03.2022 г. за  
представяне на необходимите документи за извършване на проверка в осигурителя  
„ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД на адреса на седалището на дружеството, откъдето  
писмото се е върнало с гриф „преместен“, както и на личния адрес на едноличния

собственик и управител В. В. М., където писмото е получено на 07.04.202 г.

С посочените задължителни предписания са изискани трудови досиета на наетите по трудово правоотношение лица на (съдържащи: трудов договор, заповеди, молби, заявления, декларации за ползване на платени и неплатени отпуски, както и заповеди за разрешаване на съответните отпуски от осигурителя/работодателя длъжностни и/или производствени характеристики и др.), включително и документи за предишни местоработи и заемани длъжности в случай, че при назначаването са изисквани; документи, доказващи образователна квалификационна степен, необходима за заеманата длъжност; всички счетоводни документи, синтетични и аналитични счетоводни регистри, касови книги, приходни и разходни документи, копие на годишен финансов отчет и годишна данъчна декларация, заверена от ТД на НАП; относно собствеността на офис и/или търговски обекти на дружеството; сключени договори за търговска дейност; списък на клиентите (телефони за връзка, адреси и др.); опис на извършваната търговска дейност на дружеството, които биха доказали реално упражнявана стопанска дейност.

Управителят на жалбоподателя се е явил лично в ТП на НОИ – С. град и е подписал заповед за проверка № ЗР-%-21-01105724 от 29.03.2022 г. в присъствието на лицата В. С. М., представена като счетоводител на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД и Е. Л. Б. и Б. И. М., представени като заместник – управители на дружеството. В същия момент В. М. и посочените лица са представили във връзка със задължителни предписания за документи № ЗД-1-21-01105830 от 29.03.2022 г. трудови досиета на наетите лица (трудова договор, допълнителни споразумения, длъжностни характеристики уведомления по чл. 62, ал.5 от КТ, молби за назначаване, дипломи, автобиографии, удостоверения обр. УП-2 и др.), разчетно-платежни ведомости, ведомости за граждански договори, сметки за изплатени суми, щатни ведомости, отчетни форми за явяването/неявяването на работа, фишове за заплати, разписки изплатени трудови възнаграждения, фактури за извършени услуги с ФЛ и ЮЛ, договори с юридически лица (клиенти), приемо-предавателни протоколи към договори за счетоводно-консултантски услуги, оферти за услуги, обикновени пълномощни от управителя за част от наетите лица да представляват дружеството и др.

Представените фактури са издадени към следните юридически лица:

„ВВМ ОФИС МАРКЕТ“ ЕООД с едноличен собственик и управител В. В. М. – фактура № [ЕГН] от 20.02.2022 г., с основание за плащането -счетоводно месечно обслужване за м.01.2022 г. в размер на 1 440,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 20.02.2022 г. с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.02.2022 г. в размер на 1 440,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 14.03.2022 г. с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване м.03.2022 г. в размер на 1 440,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 08.03.2022 г. с основание за плащане продажба на 60 бр. мобилни апарати в размер на 119 640,00 лв. и фактура № [ЕГН] от 03.04.2022 г. с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.04.2022 г. в размер на 1 440,00 лв. с ДДС.

„НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ-НАРОДНО ЩАСТИЕ“, чийто председател на управителния съвет е В. В. М., а членове на управителния съвет са В. В. М., В. С. М., Ц. Г. М., П. Г. М., Н. И. З., М. Г. Г. и П. М. Г. – фактура № [ЕГН] от 20.02.2022 г., с основание за плащане -счетоводно месечно обслужване за м.01.2022 г. в размер на 1 440,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 20.02.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.02.2022 г. в размер на 1 440,00 лв. с ДДС,

фактура № [ЕГН] от 14.03.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.03.2022 г., в размер на 1 440,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 03.04.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.04.2022 г., в размер на 1 440,00 лв. с ДДС.

„ЖИ-ПИ ГРУП БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с едноличен собственик и управител В. В. М. – фактура № [ЕГН] от 20.02.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.01.2022 г., в размер на 720,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 20.02.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.02.2022 г., в размер на 720,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 14.03.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.03.2022 г. в размер на 720,00 лв. с ДДС, фактура № [ЕГН] от 03.04.2022 г., с основание за плащане – счетоводно месечно обслужване за м.04.2022 г., в размер на 720,00 лв. с ДДС.

За част от фактурите е посочено плащане в брой, а за останалите е посочена банкова сметка с IBAN и банка „ИЗИПЕЙ“ АД, но на фактурите е посочено като обслужваща банка Първа инвестиционна банка. В хода на проверката не е декларирана действаща банкова сметка на дружеството.

Представена е и една фактура към физическото лице И. Б. М. регистрация на фирма за сумата от 600,00 лв. с ДДС. И. М. е баща на Б. И. М., представен като заместник-управител на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД.

Към представените договори за счетоводно – консултански услуги са приложени и ценови оферти, които са приложение към договорите и са неразделна част от тях и в които е посочено, че счетоводна кантора Т. Г. десет години подкрепя бизнеса и обслужва над 1 500 фирми.

Едноличният собственик и управител на жалбоподателя е декларираше в ТП на НОИ – С. град с писма вх. № 1029-21-1207#14 от 12.04.2022 г., № 1029-21-1207#22 от 09.05.2022 г. и № 1029-21-1207#23 от 09.05.2022 г. следните факти и обстоятелства, относно икономическата дейност на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, декларирането на адреса на управление, адреса за кореспонденция и адресите, на които се осъществява търговска дейност и начина на работа и организация във фирмата на всеки служител поотделно, въз основа на писмени покани, издадени от управителя В. М..

Според приложената декларация с вх. № 1029-21-1207#14 от 12.04.2022 г. жалбоподателят е с предмет на дейност канцеларски материали, консумативи за разпечатваща и офис техника, хартия и продукти и изделия от хартия, мебели за офиса, почистващи препарати, аксесоари за компютри и компютърна техника, рекламни материали, придобиване и управление на недвижими имоти, вътрешно и външнотърговска дейност, посредничество, комисионерство, представителство, рекламна и информационна дейност, покупко-продажба на стоки на едро и дребно, туристически услуги, както и всякакви други дейности и услуги, незабранени със закон. Същата реализира и осъществява дейност от ноември 2021 г., като може да бъде определена като занимаваща се със счетоводни и одиторски дейности, данъчни консултации, както и в извършване на всички други търговски дейности, незабранени със закон. В дружеството работят или са работили следните осигурени по трудови правоотношения лица:

В. В. М., на длъжност „счетоводител“, постъпил на 25.11.2021 г. на 4 часов работен ден, а считано от 01.03.2022 г. на 8 часов работен ден;

В. С. М., на длъжност „счетоводител“, постъпил на 25.11.2021 г. на 4 часов работен ден;

В. Г. М., на длъжност „счетоводител“, постъпил на 29.11.2021 г. на 8 часов работен ден;

А. Л. В., на длъжност „младши юриконсулт“, постъпила на 01.02.2022 г. на 8 часов работен ден, освободена на основание чл. 325, ал.1 от КТ на 28.02.2022 г. и постъпила отново на 23.03.2022 г. на същата длъжност, като е освободена по инициатива на работодателя, считано от 08.04.2022 г.

Е. Л. Б., на длъжност „заместник – управител предприятие с ресор Т.“, постъпил на 07.03.2022 г. на 8 часов работен ден.

Б. И. М., на длъжност „заместник - управител предприятие с ресор ДДС“, постъпил на 07.03.2022 г. на 8 часов работен ден.

М. Л. Б., на длъжност „главен юриконсулт“, постъпила на 21.03.2022 г. на 8 часов работен ден, освободена на основание чл. 325, ал.1 от КТ по инициатива на работодателя, считано от 08.04.2022 г.

Декларирани са следните дружества, на които в качеството им на клиенти се осъществява счетоводно и административно обслужване: „ЖИ-ПИ-ГРУП БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, „ВВМ ОФИС МАРКЕТ“ ЕООД, ЕТ „ГВЦ-ГЕОРГИ МАНЧОВСКИ“, ЕТ „ГЕРГАНА-ТАНЯ ГЕОРГИЕВА“-гр. М., „ТАМАРА-2016“ ЕООД – [населено място] и „НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ-НАРОДНО ЩАСТИЕ“.

В. М. посочва в декларацията, че дружеството развива с пълни темпове, придобиват се нови клиенти, дейността се разширява. Освен счетоводно обслужване се предоставя и услугата „юридическо обслужване“.

В декларация с вх. № 1021-21-1207#22 от 09.05.2022 г. управителят на жалбоподателя уточнява, че има преместване на офиса на дружеството и вече като централен такъв се счита адреса в [населено място], [жк], [улица], където труд полагат лицата Е. Л. Б., М. Л. Б., Б. И. М. и В. В. М.. Служителят В. С. М. работи на адрес [населено място], [улица].

Управителят М. е изпратил с писмо вх. № 1029-21-1207#23 от 09.05.2022 г. копия на писмените обяснения на всеки служител поотделно, въз основа на писмени покани, които е издал на основание чл. 193, ал.1 от КТ във връзка с извършването на процесната проверка.

Е. Л. Б., на длъжност „заместник – управител предприятие с ресор Т.“, постъпил на 07.03.2022 г. на 8 часов работен ден, с работна заплата в размер на 3 000,00 лв. в собственооръчно написани писмени обяснения декларира, че образователно-квалификационна степен няма, завършил е средно образование със специалност „счетоводство“ в СУ „И. В.“ – [населено място]. В дружеството отговаря за процесите по управление на фонд работна заплата, начисляване на работната заплата, подаването на декларации образец 1 и 6, изготвяне на трудови и граждански договори и др. Работното му място е в [населено място], [жк], [улица].

В. Г. М., на длъжност „секретар“, постъпил на 29.11.2021 г. декларира, че е със средно общо образование. Работата му е свързана с обработката на всички постъпващи и изпращани документи. Комуникация с клиенти чрез телефон и имейл, посрещане на клиенти в офиса. Съдействие и административна помощ на екипа на дружеството. Работното му място е в [населено място], [жк], [улица].

В. С. М., на длъжност „счетоводител“, постъпил на 25.11.2021 г. на 8 часов работен ден. До 01.03.2022 г. се е занимавала със счетоводното отчитане и приключване. След 01.03.2022 г. се занимава със същото, но вече на 8 часов работен ден. Завършила е средно специално образование и има над 20 години трудов стаж като счетоводител. Работи от къщи на адрес [населено място], [улица], тъй като няма възможност да работи в [населено място]. Като идва в [населено място] посещава адреса в [жк], [улица]

В. В. М., на длъжност „счетоводител“, постъпил на 25.11.2021 г. на 4 часов работен ден, а считано от 01.03.2022 г. на 8 часов работен ден, с възнаграждение 1250.00 лв. месечно, а считано от 01.03.2022 г. на 8 часов работен ден с възнаграждение 3000.00 лв. В писмени обяснения декларира, че образователно- квалификационна степен няма. Завършил е средно образование с профил „чужди езици“ в Средно училище „К. О.“-гр. П.. В момента продължава образованието си в Софийски университет „К. О.“ със специалност „Счетоводство и контрол“. Работното му място е в [населено място],[жк], [улица]. Работата му е свързана с обработката на първични счетоводни документи, заприхождаване на фактури, приходни и разходни касови ордери, комуникация с клиентите на дружеството, осчетоводяване на банкови документи и банкови извлечения. Като управител се занимава и с управлението и контрола над служителите и намиране на нови клиенти с цел разширяване и подобряване на бизнеса. Обработка и Т. документи, като основно отговаря за подаването на документи към отговорните за тях институции и ведомства.

Покани са изпратени и до М. Л. Б.. А. Л. В. и Н. Е. Н., но от тях няма писмени обяснения, тъй като междувременно са прекратени трудовите им правоотношения. Покана има и към лицето Б. И. М., но няма приложени писмени обяснения.

Към горесцитираното писмо е представена и декларация от едноличния собственик и управител В. В. М., че представляваното от него дружество „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД не е ползвало и няма да ползва средства за подкрепа на заетостта по мярката 60/40 по ПМС № 55 от 2020 г., ПМС № 151 от 2020 г., ПМС № 278 от 2020 г., ПМС № 416 от 2020 г., ПМС № 93 от 2021 г., ПМС № 213 от 2021 г., ПМС № 328 от 2021 г., ПМС № 322 от 2021 г., ПМС № 482 от 2021 г. и ПМС № 40 от 2022 г.

Съгласно данните в Информационната система на НОИ, от осигурителя

„ТРАНС ТРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД са подадени уведомления по чл. 62. ал. 5 от КТ за сключени трудови договори с 8 лица. Към момента на проверката непрекратени са трудовите правоотношения с четири лица. Длъжностите, на които са били и/или са наети лицата по трудови правоотношения са „заместник директор“, „счетоводител“, „технически секретар“, „секретар“ и „младши юристконсулт“, „главен юрист“ с трудови възнаграждения от 1 000,00 лв. до 3 000,00 лв. месечно. При подаване на уведомленията по реда на чл. 62, ал. 5 от КТ от 2018 г. е декларирана икономическа дейност код по Н. 6920 „Счетоводни и одиторски дейности: данъчни консултации“.

До ИА ГИТ с изх. № 1029-40-1207#1 от 25.03.2022 г. е изпратено искане на основание чл. 44 - 46 и във връзка с чл. 36 от АПК да бъде извършена проверка по компетентност относно спазването на трудовото законодателство за лицата по трудови правоотношения в осигурителя „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД.

От Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ с вх. № 1029-40-1207#26 от 03.06.2022 г. е получен отговор, че инспектори от Дирекция Д“ИТ“ - С. са посетили адреса по седалище и управление на дружеството, а именно: [населено място], район С., [улица], но не е установен контакт с работодателя или негов законен представител. Посетен е и друг адрес на обект, стопанисван от „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД. а именно: офис, находящ се в [населено място], район П., [улица]. Към момента на проверката са заварени лицата В. В. М. и Е. Л. Б., които собственооръчно са декларирали, че работят при жалбоподателя.

В хода на проверката от оспорващия са представени на инспекторите от ДИТ – С. трудови досиета на В. В. М., Е. Л. Б., Б. И. М., В. С. М., В. Г. М., Н. Е. Н., М. Е. Б. и А. Л. В., както и разчетно – платежни ведомости за начислени трудови възнаграждения за периода от ноември 2021 г. до месец март 2022 г., с положени подписи във ведомостта.

При проверката не е установено по безспорен начин дали лицата с прекратени трудови правоотношения с „ТРАНС ТРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, както и тези които не са заварени в обекта на контрол към момента на проверката, полагат/са полагали труд в изпълнение на трудовите си договори.

Относно валидността на правоотношението на В. В. М. - управител на „ТРАНС ГРУП1 ЕКСПРЕС“ ЕООД и същият назначен на длъжност „Счетоводител“ по силата на сключен трудов договор е изразено становище, че отношенията между дружеството/подразделението му и неговия управител не могат да бъдат регламентирани и разглеждани като трудови правоотношения. Не е възможно едно и също лице да възлага и същевременно да изпълнява работата, да извършва оценка на труда и изпълнението, да налага дисциплинарни наказания, да си

разрешава ползване на отпуск, да прекратява трудовия си договор или да води съдебен спор при незаконосъобразно уволнение. Трудовият договор се сключва и регулира съгласно трудовото законодателство, докато договорът за управление е специфичен граждански договор, който се регулира от гражданското законодателство и за които разпоредбите на КТ не намират приложение.

За констатираните други нарушения на трудовото законодателство при извършената проверка спрямо „ТРАНС ТРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД от инспекторите от Дирекция Д”ИТ” - С. са предприети предвидените в закона мерки.

В Регистър на осигурените лица се визуализират подавани данни по чл. 5, ал. 4 от КСО за периода от месец ноември 2021 г. до месец април 2022 г. чрез „ТРАНС ТРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД. Подаваните данни са с код за вид осигурен „01” и „04“. Липсват подадени данни за лица с нетрудови прабоthошения.

В „Справка за декларираните в Персонален Регистър и внесените в Приходи суми и разликата между тях помесечно (по фонд и параграф)” няма данни за внесени осигурителните вноски за подаваните данни по чл. 5, ал. 4 от КСО на наетите лица от м.11.2021 г. до м.05.2022 г.

Във връзка с твърденията на жалбоподателя за сключено споразумение на „ТРАНС ТРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД с Национална агенция по приходите за периодично изплащане на задълженията за осигурителни вноски е извършена повторна проверка в информационната система на НОИ, при която се установи, че няма постъпили осигурителни вноски от „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД за подаваните данни по чл. 5, ал. 4 от КСО и към момента те са в дължим размер на 15 717.83 лв.

По реда на Наредбата за паричните обезщетения и помощи от държавното обществено осигуряване (НПОПДОО) има данни за изплатено парично обезщетение по представено Приложение № 9 чрез „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД по 1 брой болничен лист за временна неработоспособност на лицето В. В. М. в общ размер на 104.66 лв.

Извършени са посещения от контролните органи при ТП на НОИ - С. град на адресите:

- На централния офис на дружеството, удостоверено с протокол № 1029-40-1207#24 от 25.05.2022 г. При посещение на адреса на [улица] са открити лицата Е. Б. и В. М. в жилищен апартамент, за който жалбоподателят няма сключен договор за наем и съответно не могат да бъдат представени документи за извършени комунални разходи на дружеството. В помещението – хол се намира бюро – 1 брой, настолен компютър – 1 брой, диван с ниска холна маса, обособен кухненски бокс с кухненска маса и няколко стола. Не са установени други работни места за лицата, за които са декларирани факти и обстоятелства от управителя на оспорващото юридическо лице в декларация с вх. №

1029-21-1207#22 от 09.05.2022 г. Около входа на жилищната кооперация и на вратата на жилището не е имало табела, че там се помещава дружество „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД.

- на седалището на дружеството – [населено място], [улица], удостоверено с протокол № 1029-40-1207#25 от 25.05.2022 г. не са открити лице за контакт или представител на проверявания осигурител, няма указателни табели или други писмени означения за жалбоподателя.

С цел обезпечаване осигурителните права на лицата, за които са подадени уведомления ПО чл. 62. ал. 5 от КТ от „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, чрез лицензиран пощенски оператор до тях са изпратени писма за изясняването на факти и обстоятелства, относно трудовата им дейност в дружеството и за събиране на сведения по чл. 44-46 от АПК.

Писмата до М. Л. Б., В. Г. М. и Н. Е. Н. са върнати в цялост, неполучени, а писмото до А. Л. В. е получено на 06.04.2022 г. от баща ѝ Л., С. В., но до момента на поверката лицето не се е свързало с контролен орган на ТП на НОИ - С. град.

- До В. С. М. е изпратено писмо да даде своите писмени сведения и факти относно упражняването на трудовата си дейност в дружеството. Писмото е получено срещу подпис. В писмо с вх. № 1029-40-1207#17/13.04.2022 г. в качеството си на главен счетоводител лицето е изпратило копия от трудов договор на длъжност „счетоводител“, допълнително споразумение, длъжностна характеристика, диплома за средно образование със специалност „счетоводител-икономист“ и уведомление по чл. 62. ал. 5 от КТ за сключен трудов договор без допълнителни сведения за полагания труд при оспорващия.

- До Е. Л. Б. е изпратено писмо да даде своите писмени сведения и факти относно упражняването на трудовата си дейност в дружеството. Писмото е получено срещу подпис. В писмо с вх. № 1029-40-1207#15/13.04.2022 г. лицето е изпратило копия от трудов договор на длъжност „заместник директор предприятие“, длъжностна характеристика, диплома за средно образование със специалност „оперативен счетоводител“, задочна форма на обучение и уведомление по чл. 62. ал. 5 от КТ за сключен трудов договор без допълнителни сведения за полагания труд в дружеството.

- До Б. И. М. е изпратено писмо да даде своите писмени сведения и факти относно упражняването на трудовата си дейност в дружеството. Писмото е получено срещу подпис. В писмо с вх. № 1029-40-1207#18/13.04.2022 г. лицето е изпратило копия от трудов договор и длъжностна характеристика за длъжността „заместник директор предприятие“ без допълнителни сведения за полагания труд в дружеството.

- До В. В. М. е изпратено писмо да даде своите писмени сведения и факти относно упражняването на трудовата си дейност в дружеството. Писмото е получено срещу подпис. В писмо с вх. № 1029-40-1207#16/13.04.2022 г. лицето е декларирало, че фишове за заплати не пази, но ще изиска да му дадат копия и ще ги предостави допълнително. Заплатата си получава в брой, тъй като има наложен запор и му се удържа. Изпратил е копия от трудов договор на длъжност „счетоводител“, в който той е възложител от една страна, в качеството му на едноличен собственик и управител на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД и от друга страна като служител и длъжностна характеристика. Извършената проверка на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД е на база информационната система на НОИ, извършените проверки от компетентната ГД на НАП, ИА ГИТ, декларираното от наетите лица, едноличния собственик и управител В. В. М. и представените документи от дружеството. Предвид събраните факти и обстоятелства; явните фактически несъответствия - съгласно данни за регистриран електронен касов апарат с фискална памет с рег. № 4498624, ФУ/ИАСУТД № DY557245, № на ФП 36715719 и данни за обект - обект за ТД с други стоки, некласирани другаде с адрес [населено място]. [улица], като има данни за регистрирани обороти за периода от 16.06.2021 г. до 27.11.2021 г. преди да има още назначени лица. Няма данни за собствени и/или наети помещения, няма подавани декларации по чл. 55 от ЗДДФЛ, както и плащания на такива доходи, не притежава имущество (движимо и недвижимо).

Въз основа на събраните от контролния орган на НОИ доказателства, е изготвен констативен протокол № KB-5-21-01149983 от 13.06.20 22 г. за извършена проверка по разходите на ДОО на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД. Предвид установената липса на икономическа дейност на дружеството, съответно липсата на необходимост от наемане на лица по трудови правоотношения и на основание чл.108, ал. 1, т.3 от КСО, на дружеството са издадени задължителни предписания № ЗД-1-21-01146164 от 13.06.2022 г. за заличаване на данните по чл.5, ал.4 от КСО за 8 лица.

Срещу тези задължителни предписания е депозирана жалба с вх. № 1030-40-1770 от 11.07.2022 г., която е оставена без уважение с Решение № 1040-21-535 от 15.07.2022 г. на директора на ТП на НОИ – С. град.

В хода на съдебно производство са приети като доказателства представените с жалбата и административната преписка писмени документи, както и допълнително ангажираните от страните. По искане на жалбоподателя до разпит са му допуснати двама свидетеля при режим па призоваване, а именно: В. С. М. и Е. Л. Б. с адрес: [населено място], [улица]. По отношение на същите лица жалбоподателят не заплати дължимата такса за призоваване, както и не осигури тяхното

явяване, поради което с протоколно определение от 03.05.2023 г. бе отменено тяхното допускане. С протоколно определение от 16.11.2022 г. оспорващият бе задължен да представи документи за собственост или договор за наем на всички помещения ползвани от него, като офис, на представляваното дружество за периода от 2021 г. - 2022 г. В предоставения срок и до приключване на делото такива не са ангажирани.

**От установената фактическа обстановка Административен съд София град, 8 –ми състав направи следните правни изводи:**

Видно от данните по делото оспореното решение № 1040 – 21 – 535 от 15.07.2022 г. на директора на ТП на НОИ – С. град е връчено на неговия адресат на 21.07.2022 г., видно от известие за доставяне ИД PS 1071 00Z6U0 P (л. 200), а жалбата срещу него е подадена на 25.07.2022 г. пред АССГ, поради което е подадена в срока по чл. 118, ал.1 КСО, от легитимирано лице и срещу подлежащ на оспорване индивидуален административен акт, поради което е процесуално допустима.

Разгледана по същество е НЕОСНОВАТЕЛНА.

В настоящето производство и съгласно чл.168, ал.1 вр. чл.146 АПК съдът проверява законосъобразността на оспорения административен акт, като прецени дали е издаден от компетентен орган и при спазване на установената форма, спазени ли са процесуалните и материалноправни разпоредби по издаването му и съобразен ли е с целта на закона.

Твърденията на жалбоподателя за съществени нарушения на административнопроизводствените правила в хода на административното производство, са неоснователни.

Правомощията на контролните органи по чл. 107 от КСО са регламентирани в чл. 108. ал. 1 от КСО и в чл. 4, ал. 1 от Инструкция № 1 от 03.04.2015 г. за реда и начина за осъществяване на контролно-ревизионна дейност на контролните органи на Националния осигурителен институт. Съгласно чл.108, ал.1, т.3 КСО контролните органи на Националния осигурителен институт при изпълнение на служебните си задължения: дават задължителни предписания за спазване на разпоредбите по държавното обществено осигуряване и дейността, възложена на Националния осигурителен институт.

Съгласно чл.4, ал.1, т. 2, т.3 от Инструкция № 1 при извършване на ревизии и проверки контролните органи имат право: да изискват необходимите документи, данни, сведения, справки, декларации, обяснения и други носители на информация, свързани със спазване на осигурителното законодателство, сключените договори с изпълнителите на дейността по профилактика и рехабилитация и нормативните актове във връзка е медицинската експертиза на временната неработоспособност; да изискват от физическите лица, включително

едноличните търговци, и юридическите лица и техните поделения да декларират платежните си сметки в страната и в чужбина, както и да предоставят документи, свързани с упражняваната трудова и стопанска дейност. В глава III „Контролно-ревизионна дейност по спазване на нормативните актове по държавното обществено осигуряване“, Раздел I „Ревизии“, чл. 6 от Инструкция № 1 е дефинирано, че ревизията е съвкупност от действия на контролните органи, насочени към установяване на вземанията на държавното обществено осигуряване за неправилно извършени осигурителни разходи. Според Раздел II „Проверки“, чл. 27, т. 1 от Инструкция № 1 проверката е действие или съвкупност от действия, предприети от контролните органи по чл. 3, за събиране, установяване и изясняване на факти и обстоятелства, свързани със спазването на: нормативните актове по държавното обществено осигуряване, а за паричните помощи за профилактика и рехабилитация - и на договорите, сключени за съответната година. В разпоредбата на чл. 28, ал. 1 от Инструкция № 1 са посочени хипотезите, при които се извършва проверка по разходите на ДОО, като в ал. 2 е регламентирано, че извън случаите по ал.1 проверка може да бъде извършена по преценка на ръководителя на съответното ТП на НОИ и по данни от информационната система на НОИ, въз основа на които могат да се установят нарушения на нормативните актове по чл. 27. По смисъла на чл. 29, ал.1 и ал.2 от същата инструкция, проверката се извършва на основание писмена заповед по образец, утвърден от управителя на НОИ, която се издава от ръководителя на съответното ТПП на НОИ или от упълномощено от него лице. Събраните и неоспорени по делото доказателства безспорно сочат, че в случая това е спазено, поради което заявената в жалбата претенцията за некомпетентност на издателя на заповедта е изцяло неоснователна.

В Глава пета от Инструкция №1 се съдържа регламентацията по издаване на задължителни предписания, като според чл. 37, ал.1 при нарушаване на разпоредбите на нормативните актове по ДОО, включително и на сключените за съответната година договори за провеждане на дейността по профилактика и рехабилитация. Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя и Наредбата за реда и начина за информирание на работниците и служителите и за отпускане и изплащане гарантираните вземания при несъстоятелност на работодателя във връзка с възложените на НОИ дейности контролните органи по чл. 3, т. 1 и 3 дават задължителни предписания на основание чл.108, ал.1, т.3 от КСО.

Във връзка с посочените правомощия са издадени задължителни предписания № ЗД-1-21-01146164 от 13.06.2022 г., с които е разпоредено осигурителят „ТРАНС ТРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД да подаде

декларация образец № 1 с код „заличаване“ на подадените данни по чл. 5, ал. 4 от КСО за 8-те лица описани по периоди, тъй като правилно е прието, че спрямо назначените в този период лица не е изпълнен състава на чл. 10 на КСО и §1. ал.1, т.3 от ДР на КСО за възникване на осигурително правоотношение.

Съгласно разпоредбата на чл.5, ал.4, т.1 и т.2 от КСО, осигурителите, осигурителните каси, самоосигуряващите се лица и работодателите периодично представят в НАП данни за осигурителния доход, осигурителните вноски за ДОО, учителския пенсионен фонд, здравното осигуряване, допълнителното задължително пенсионно осигуряване, вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“, дните в осигуряване и облагаемия доход по ЗДДФЛ - поотделно за всяко лице, подлежащо на осигуряване, както и декларация за сумите за дължими осигурителни вноски за ДОО, учителския пенсионен фонд, здравното „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ и данък по ЗДДФЛ и декларация за сумите за осигурителни вноски за ДОО и за допълнително задължително пенсионно осигуряване и за лицата по чл.4, ал.5 и 9. В съответствие с разпоредбата на чл.5, ат.6 от КСО. съдържанието, сроковете, редът и начина на подаване и съхраняване на декларациите по ат.4 са определени с Наредба Н-13 от 17.12.2019 г. (предишна Н-8 от 29.12.2005 г.) за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите и за осигурените при тях лица, както и самоосигуряващите се лица, която в разпоредбата на чл.2, ал.1 предвижда задължение за работодателите, осигурителите и техните клонове и поделения, осигурителните каси, самоосигуряващите се лица или упълномощени от тях лица да подават в ТД на НАП, декларации 1,3 и 5, в които да вписват изрично упоменатите в т. 1 и 2 данни. Според разпоредбата на чл.5, ал.6 от КСО данните по ал.4, подавани от осигурителите, се използват за изчисляване и отпускане на пенсии, парични обезщетения и помощи.

Съгласно чл. 10, ал.1 от КСО. Осигуряването възниква от деня, в който лицата започнат да упражняват трудова дейност по чл. 4 или чл. 4а, ал.1 и за които са внесени или дължими осигурителни вноски и продължава до прекратяването ѝ.

С §1, ал. 1, т. 3 от ДР на КСО е въведена легалната дефиниция на понятието „осигурено лице“, съгласно която същото е физическо лице, което извършва трудова дейност, за която подлежи на задължително осигуряване по чл. 4 и чл. 4а, ал. 1. и за което са внесени или дължими осигурителни вноски. Осигуряването на лицето, което е започнало трудова дейност, съгласно чл.10, продължава и през периодите по чл. 9, ал.2, т. 1-3 и 5.

За да е осигурено лицето, едно от условията, на които трябва да

отговаря, е да извършва трудова дейност, за която подлежи на задължително осигуряване по чл. 4 от КСО. Наличието на сключено трудово правоотношение и подаването на данни по реда на чл. 5, ал. 4, т.1 от КСО не е достатъчно, за да възникне осигурителното правоотношение. Не съществува идентичност между трудовото и осигурителното правоотношение. Наличието на трудово правоотношение в повечето случаи обуславя възникване на осигурителното правоотношение, но за да е налице такова, лицето следва да упражнява трудова дейност, та която му се дължи възнаграждение, респ. осигурителни вноски. В този смисъл е и трайно установената съдебна практика на ВАС (Решение № 14866/02.12.2020 г. по адм. д. №11209/2020 г.; Решение № 15214/09.12.2020 г. по адм. д. № 11380/2020 г., Решение № 598 от 25.01.2022 г. на ВАС по адм. д. № 8377/2021 г., Решение № 1253 от 10.02.2022 г. на ВАС по адм. д. № 8679/2021 г., Решение № 1446 от 16.02.2022 г. на ВАС по адм. д. № 9599/2021 г., Решение № 1458 от 16.02.2022 г. на ВАС по адм. д. № 9309/2021 г., Решение № 1592 от 21.02.2022 г. на ВАС по адм. д. № 8170/2021 г., Решение № 1805 от 24.02.2022 г. на ВАС по адм. д. № 272/2022 г., Решение № 1865 от 28.02.2022 г. на ВАС по адм. д. № 9305/2021 г. и др.).

Голяма част от наетите в дружеството лица нямат нужната квалификация за заеманите длъжности в „Т. Г. Е.\*\* ЕООД и тези длъжности не кореспондират с досегашния им професионален опит. В голямата си част посочените клиенти на дружеството с подписани договори за извършване на счетоводни услуги са дружества, собственост на В. М. или на членове на неговото семейство, липсват данни за извършвани плащания от външни клиенти и съответно приходи, които биха могли да обезпечават разходите на дружеството, вкл. и за работни заплати и осигурителни вноски на максимален осигурителен доход. Единоличния собственик и управител сам със себе си сключва трудов договор на длъжност „счетоводител“, като в същото време възлага управлението на заместник директори на лица, които нямат нужната квалификация и опит, а самия той е сключил трудови договори с трети лица на длъжности „санитар“, „касиер“ и „обслужващ магазин“.

Представените от ИА на ГИТ в съдебното производство доказателства неоспорени от жалбоподателя свидетелстват също, че при посещение на адреса по седалище и управление на дружеството не е осъществен контакт с управителя или други лица, които да го представляват. Така също, че при посещение на офис находящ се в [населено място], район П., [улица] са заварени само лицата В. В. М. и Е. Л. Б..

Изцяло недоказано остава и твърдението, че по сключените и представени от жалбоподателя договори за счетоводно обслужване и

приложените фактури, са постъпвали суми по сметката на дружеството. Видно от представените по делото доказателства справка извлечение от сметка на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД в Пощенска банка се установява, че е открита на 11.06.2021 г. и закрыта на 29.07.2022 г., по сметката няма движение, като единствено в деня на откриването ѝ е захранена с 45 лева. От данните предоставени от „Изипей“ АД датата на откриване на сметката е 29.11.2021 г., по сметката има наложен заповор от НАП, публичен изпълнител И. Н. №211120835/2021 г. По делото не е опровергано обстоятелството, че спрямо жалбоподателя има за образувано изпълнително дело №211120835/2021 г., образувано на 16.12.2021 г.

От всички доказателства, събрани в хода на съдебното обжалване и предвид непредставяне на изисканите от жалбоподателя данни, се затвърждава изводът на административния орган за липса на офис и/или търговски обекти на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, в които лицата да са упражнявали труд, липса на средства, с които да са изплащани възнаграждения в посочения размер, както и липсата на регистриран оборот на фискалното устройство след 27.11.2021 г. В процесния случай доказателства за изпълнение на конкретните трудови функции от страна на посочените в задължителните предписания лица, по сключените между тях и жалбоподателя трудови договори, няма. Следователно може да бъде направен обоснован извод, че оспорващият не доказва реално упражнявана стопанска дейност, респективно нужда от наемане в дружеството лица, които да я извършват.

По изложените съображения жалбата се явява неоснователна и следва да бъде отхвърлена.

При този изход на спора в тежест на жалбоподателя остават направените от него разноски. Ответникът претендира разноски за юрисконсултско възнаграждение, поради което и на основание чл. 78 ГПК вр. чл. 37 от Закона за правната помощ вр. чл. 24 от Наредбата за заплащане на правната помощ, съгласно която възнаграждението по административни дела е от 100 до 360 лева, жалбоподателят следва да му заплати юрисконсултско възнаграждение в размер на 100 лева.

Водим от горното, Административен съд София град, III отделение, 8 –ми състав

## **РЕШИ:**

**ОТХВЪРЛЯ** жалбата на „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] срещу решение № 1040 – 21 – 535 от 15.07.2022 г. на директора на ТП на НОИ – С. град, с което е отхвърлена жалбата на оспорващия с вх. № 1030-40-1770 от 11.07.2022 г. срещу задължителни предписания №

ЗД-1-21-01146164 от 13.06.2022 г., издадени от старши инспектор по осигуряването в ТП на НОИ – С. град.

**ОСЪЖДА** „ТРАНС ГРУП ЕКСПРЕС“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] да заплати на ТП - С. град на НОИ направените по делото разноски за юрисконсултско възнаграждение в размер общо на 100 лева.

**Решението подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд в 14 - дневен срок от съобщението и изпращането на страните на препис от решението, че е изготвено.**

**СЪДИЯ:**