

# РЕШЕНИЕ

№ 5929

гр. София, 17.10.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 62 състав,**  
в публично заседание на 30.06.2022 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Даниела Гунева**

при участието на секретаря Емилия Митова, като разгледа дело номер **1390** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 186, ал. 4 от ЗДДС, във връзка с чл. 145 и сл. от АПК.

Образувано е по жалба от „Стефи Георгиева“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], като предмет на съдебен контрол за законосъобразност е заповед за прилагане на принудителна административна мярка № 11154/15.12.2021 г., издадена от началника на отдел "Оперативни дейности" в главна дирекция "Фискален контрол" в ТД на НАП С., с която на „Стефи Георгиева“ ЕООД е наложена принудителна административна мярка по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" - запечатване на търговски обект по смисъла на § 1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС – клуб “Мармалад“, находящ се в [населено място], ул. „хр. Б.“№1, стопанисван и експлоатиран от „Стефи Георгиева“ ЕООД и забрана за достъп до него за срок от 14 дни. В жалбата не се излагат конкретни съображения по законосъобразността на наложената ЗПАМ. Изтъква се, че поради невъзможност да се сложи фискално устройство на входа на клуба, таксата за вход се маркира при приключване сметката на клиента. В писмени бележки се оспорва продължителността на срока на наложената ПАМ. Иска се отмяната на заповедта. Претендират се направените разноски.

Ответникът - началникът на отдел "Оперативни дейности" в главна дирекция "Фискален контрол" в ТД на НАП С. изразява становище за неоснователност на жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, като обсъди становищата на страните и доказателствата по делото и направи проверка, на основание чл. 168, ал. 1 от АПК, на законосъобразността на оспорената административна заповед и на посочените в жалбата основания по чл. 146, т. 3 и т. 4 от АПК, приема за установени следните обстоятелства по делото:

Със Заповед за прилагане на принудителна административна мярка № 11154/15.12.2021г, издадена от началника на отдел "Оперативни дейности" в главна дирекция "Фискален контрол" в ТД на НАП С., на „Стефи Георгиева“ ЕООД е наложена принудителна административна мярка по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" - запечатване на търговски обект по смисъла на § 1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС, клуб "Мармалад", находящ се в [населено място], ул. „хр. Б.“№1 и забрана за достъп до него за срок от 14 дни.

От обстоятелствената част на обжалваната заповед се установява, че на 12.12.2021 г. в 00.05 ч. е била извършена проверка на посочения търговски обект, като при проверката е установено, че търговското дружество в качеството си на задължено лице по чл. 3 от Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин, не регистрира и отчита всяка извършена продажба на стоки и услуги от търговския обект чрез издаване на фискални касови бележки от въведеното в експлоатация за обекта фискално устройство. Била е извършена контролна покупка на стойност 20 лв./такса вход/, парите са приети за сметка на търговеца, като не е бил издаден фискален бон от монтираното в обекта и въведено в експлоатация фискално устройство, нито такава от кочан. Установено е още и че в обекта наличните парични средства са 81,50 лв., а по данни от ФУ следва да са 21,50 лв., т.е констатирана е неотчетена разлика от 60 лв. За резултатите от проверката на основание чл. 110, ал. 4, във връзка с чл. 50, ал. 1 от ДОПК е бил съставен протокол за извършена проверка.

При така установената фактическа обстановка съдът прави следните правни изводи:

Жалбата е подадена в преклузивния срок по чл. 149, ал. 1 от АПК, подадена е от надлежна страна по чл. 147, ал. 1 от АПК, срещу подлежащ на оспорване административен акт и е допустима.

По същество, същата е неоснователна по следните съображения:

Със заповед за прилагане на принудителна административна мярка № 11154/15.12.2021г, издадена от началника на отдел "Оперативни дейности" в главна дирекция "Фискален контрол" в ТД на НАП С., на „Стефи Георгиева“ ЕООД е наложена принудителна административна мярка по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" - запечатване на търговски обект по смисъла на § 1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС, клуб "Мармалад", находящ се в [населено място], ул. „хр. Б.“№1 и забрана за достъп до него за срок от 14 дни.

От събраните по делото доказателства се установява, че на 12.12.2021 г. в 00,05 ч. е била извършена проверка на посочения търговски обект, като при проверката е

установено, че търговското дружество в качеството си на задължено лице по чл. 3 от Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изискванията към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин, не регистрира и отчита всяка извършена продажба на стоки и услуги от търговския обект чрез издаване на фискални касови бележки от въведеното в експлоатация за обекта фискално устройство. Била е извършена контролна покупка на стойност 20/двадесет/лв. такса за вход, за което не е бил издаден фискален бон от монтираното в обекта и въведено в експлоатация фискално устройство, нито от кочан. Установено е също, че в обекта към момента на проверката наличните парични средства са били 81,50 лв., а по данни от ФУ – 21,50 лв. т.е. констатирана е неотчетена разлика от 60 лв.

При съобразяването на събраните по делото доказателства не се установява обстоятелството на издаване от страна на търговското дружество на съответния документ за продажба - доказването на обстоятелството на издаването на който документ принадлежи изцяло на жалбоподателя. В тази връзка тази съдебна инстанция съобразява обстоятелството, че отрицателният факт не подлежи на доказване, поради което за страната, която се позовава на такъв факт и има интерес от установяването му, не съществува доказателствена тежест за неговото доказване (в този смисъл решение № 394 от 18.05.2010 г. на ВКС по гр. д. № 1584/2009 г., III г. о., ГК). При съобразяването на това обстоятелство следва да се направи и извода, че настоящата съдебна инстанция съобразява и обстоятелството, че извършеното нарушение е установено от представения протокол, съставен на основание чл. 50, ал. 1 от ДОПК, който като официален документ се ползва с обвързваща доказателствена сила (съгласно посочения текст протоколът, съставен по установения ред и форма от орган по приходите или служител при изпълнение на правомощията му, е доказателство за извършените от и пред него действия и изявления и установените факти и обстоятелства). От съдържанието на протокола за извършената проверка се установява, че при неговото съставяне е присъствал и упълномощено от дружеството лице, същото е подписал протокола, като не са направени възражения по неговото съдържание. Изрично в протокола за проверка е посочено, че контролната покупка е била извършена на 12.12.2021 г. в 00,05 ч., като същата е била на стойност 20.00 лв., както и констатиране на разлика в касовата наличност. При тези данни и при отсъствие на ангажирани доказателства в обратната насока, правилно административният орган е приел, че са налице предпоставките по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" от ЗДДС. При така установените обстоятелства несъмнено се установява изпълнението на предпоставките за налагане на принудителната административна мярка по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" от ЗДДС, като съобразно посочения текст принудителната административна мярка запечатване на обект за срок до един месец, независимо от предвидените глоби или имуществени санкции, се прилага на лице, което не спазва реда или начина за издаване на съответен документ. От събраните по делото доказателства се установява неспазването на задължението по чл. 118, ал. 1 от ЗДДС, съгласно който 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, независимо от това дали е поискан друг данъчен документ. Съобразно нормата на чл. 118, ал. 1 от ЗДДС налагането на принудителната административна мярка е независимо от предвидената глоба или имуществена санкция. На административния орган не е предоставена възможността да преценява определени обстоятелства, при които да наложи мярката или пък други обстоятелства, при наличието на които да не я наложи. Като условие за прилагането на мярката не е поставено и това за влизането в сила на наказателното постановление, с което би била наложена имуществената санкция. Единствената преценка, която притежава административният орган е тази по отношение на срока на принудителната административна мярка, която преценка е била направена от този орган с оглед на вида на извършеното нарушение. Изрично в заповедта за прилагане на принудителната административна мярка административният орган е обосновал 14-дневния срок с обстоятелството, че с взети предвид следните обстоятелства: тежестта на нарушението, свързано с отчетността, вида и обема на упражняваната дейност, типа и големината на обекта и потенциалната му възможност да реализира обороти без да отчита приходи. В тази връзка като неоснователно се определя оплакването, съдържащо се в писмените бележки за липсата на мотиви при определянето на срока за налагане на принудителната административна мярка и несъответствието между продължителността на срока с тежестта на нарушението. Следователно, при издаването на заповедта не са били допуснати нарушения на административно производствените правила, актът съдържа мотиви - в обстоятелствената му част има позоваване на правнорелевантните факти, а удостоверяващите ги доказателства са приложени към административната преписка, издаден е от компетентен орган. Изложените фактически предпоставки за извършената преценка и цитираното правно основание, позволяват да се извърши контрол за законосъобразност на волеизявлението на административния орган.

При тези данни съдът намира, че обжалваната заповед съставлява индивидуален административен акт, издаден от компетентния орган в предписаната от закона форма и при наличие на законоустановените предпоставки. Настоящата съдебна инстанция съобразява и обстоятелството, че чл. 325 от ДФЕС задължава държавите членки да се борят с незаконната дейност, която засяга финансовите интереси на Европейския съюз, като приемат възпиращи и ефикасни мерки, като ги задължава по-специално да приемат същите мерки за борба с измамата, засягаща финансовите интереси на Съюза, каквито предприемат за борба с измамата, засягаща собствените им интереси. Налагането на принудителната административна мярка по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" по никакъв начин не се обуславя от стойността на стоката или услугата, по отношение на която не е бил издаден съответния документ за продажба. Предпоставката за налагането на посочената принудителна административна мярка е само една - съответното лице да не е спазило реда или начина за издаване на съответния документ за продажба. При наличието на установено подобно обстоятелство компетентният за това административен орган е задължен да наложи принудителната административна мярка по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" от ЗДДС. Правилно административният орган е обосновал срока на налагане на принудителната административна мярка с цел необходимостта от превенция за преустановяване на подобна практика в търговския обект, за което обстоятелство не е било и необходимо изследването на цялостната дейност на търговския обект. Несъмнено е обстоятелството, че при извършено

нарушение по чл. 186, ал. 1, т. 1, б. "а" от ЗДДС е необходимо да се предприемат и съответния действия за неизвършване на последващи нарушения в тази насока от търговското дружество. Принудителната административна мярка е наложена с цел предотвратяване от страна на търговското дружество на последващи нарушения, обстоятелство, което напълно съответства на нормата на чл. 22 от ЗАНН, съгласно която за предотвратяване и преустановяване на административните нарушения, както и за предотвратяване и отстраняване на вредните последици от тях могат да се прилагат принудителни административни мерки. Срокът на мярката е определен предвид установената фактическа обстановка, както и тежестта на нарушението и целите на закона, които са защита на обществените интереси и мотивиране на нарушителя за спазване на установения правов ред. Следва да се вземе предвид и че при преценката на срока, който съгласно чл. 186 ЗДДС е до 30 дни, административният орган, наложил принудителната мярка със запечатване на търговския обект за срок от 14 дни, което е под максимума определен в закона. Така направените изводи не се опровергават от жалбоподателя, доколкото същият не е ангажирал доказателства в подкрепа на изложената в жалбата теза. Страните не спорят по отношение на стойността на осъществената покупка. Следва да се съобрази обстоятелството, че съгласно чл. 25, ал. 1 от наредбата, фискална касова бележка се издава за всяка продажба, като съгласно чл. 25, ал. 6 тя се издава при извършване на плащането като лицата по чл. 3, ал. 1 са длъжни едновременно с получаване на плащането да предоставят на клиента издадената фискална касова бележка.

По изложените съображения оспореният административен акт е законосъобразен, поради което жалбата като неоснователна следва да бъде отхвърлена. При този изход на спора основателна е претенцията на ответника за присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Съгласно чл. 186, ал. 4 ЗДДС обжалването на акта за налагане на принудителна административна мярка е по реда на АПК, поради което разноските се определят на основание чл. 143, ал. 1 АПК във връзка с чл. 78, ал. 8 ГПК, в размер на 100 лева съгласно чл. 24 от Наредбата за заплащането на правната помощ.

Като взе предвид направените фактически и правни изводи, съдът и на основание чл. 172, ал. 2, предложение последно от АПК

#### РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ оспорването на „Стефи Георгиева“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], срещу Заповед за прилагане на принудителна административна мярка № 11154/15.12.2021 г., издадена от началника на отдел "Оперативни дейности" в главна дирекция "Фискален контрол" в ТД на НАП С..

ОСЪЖДА „Стефи Георгиева“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] да заплати в полза на Националната агенция за приходите юрисконсултско възнаграждение в размер на 100 лв.

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване с касационна жалба в 14-дневен срок от съобщаването му, пред Върховния административен съд, с връчване на преписи за

страните по чл. 138 от АПК.

СЪДИЯ: