

# РЕШЕНИЕ

№ 6372

гр. София, 04.11.2021 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 7 състав, в**  
публично заседание на 25.10.2021 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Маруся Йорданова**

при участието на секретаря Виктория Вълчанова, като разгледа дело номер **9136** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 153 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/ и чл. 197 и сл. от ДОПК. Образувано е по жалба на [фирма], с ЕИК[ЕИК], представлявано от А. В. Ш., против мълчалив отказ на Директора на ДОДОП за спиране на изпълнението на Ревизионен акт /РА/ № Р-22221020006836-091-001/18.08.2021 г. и за замяна на наложените с Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки /ПНПОМ/ с изх. № 7278/23.11.2020 г. обезпечителни мерки - запор върху парични средства в размер на 4 746 860,95 лв., чрез налагане на запор върху дълготраен материален актив, собственост на дружеството, а именно поточна линия HENSCHEL с инвентарен № 204012.

След подаване на жалбата срещу мълчаливия отказ е издадено решение № 1426/14.09.2021 г. /л. 88/, с което е отказано спирането на изпълнението на РА. В същото не е налице произнасяне по искането за замяна на обезпечителните мерки.

В жалбата се посочва, че към настоящия момент от страна на публичния изпълнител са задържани средства в размер на 4 746 860,95 лв., установени с Акт за прихващане и възстановяване /А./ № П-22221020023818-004-001/ 09.03.2020 г. Наведени са доводи, че чрез налагането на запор върху сумите по А. се блокира трайно дейността на дружеството, като за да извършва своята независима икономическа дейност, същото има нужда от финансов ресурс, който към момента е задържан от страна на НАП именно чрез въпросното обезпечение. Чрез тези действия и в период на пандемия възникват съществени затруднения за дружеството, както да извършва основната си

дейност, така и да изплаща заплати на служители, наеми, осигуровки, данъчни задължения, разходи за гориво, ток, вода, да се разплаща с контрагенти, кредитори и др. С цел гарантиране събирането на задълженията по РА, жалбоподателят моли да бъде задължен публичният изпълнител да наложи заповест върху поточна линия HENSCHEL с инвентарен № 204012. Твърди, че стойността на същата е достатъчна, за да покрие в пълен размер дълга ведно с неговите лихви до приключване на административното и/или съдебното обжалване, тъй като балансовата му стойност е 20 480 000 лева, съгл. извлечение от инвентарната книга /л. 66/. Същевременно предложеният актив е собственост на дружеството и е на стойност 18 838 857 лева без ДДС съгласно експертиза, изготвена от инж. Д. Ц. Д. в хода на ревизионното производство, приключило с издадения РА /л. 92/, чието спиране се иска. Съгласно оценката на независими вещи лица към Агенция по вписванията, назначени с акт за назначаване на вещи лица № 20161208163334/12.12.2016 г., стойността на актива е 20 000 000 лева без ДДС. Предложеният за обезпечение актив е застрахован със застрахователна полица № 031 000 4698, като покритието е за 24 600 000 лева. Наведени са доводи, че стойността на предложеният за обезпечение актив е приета за доказана и от Дирекция ОДОП с Решение № 136/27.01.2020 г. /л. 48/ и надвишава над четири пъти размера на задълженията, установени с обжалвания РА. Активът е чист от всякакви тежести, за което е представено и удостоверение от ЦРОЗ.

Ответната страна счита, че жалбата е неоснователна и моли да бъде отхвърлена. Счита, че заповестната сума не е достатъчна да покрие дълга в пълен обем, доколкото с извършената ревизия по реда на чл. 177 от ЗДДС е установена отговорност за невнесен ДДС на предходен доставчик и лихви в размер общо на 5 365 845,12 лева. Същевременно не били налице предпоставките за замяна на наложената обезпечителна мярка. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, като обсъди доводите на страните и прецени събраните по делото доказателства, намира за установено следното:

С Акт за прихващане и възстановяване № П-22221020023818-004-001/ 09.03.2020 г., издаден вследствие на Решение № 136/27.01.2020 г. на директора на Дирекция „ОДОП“ – С. град при ЦУ на НАП, с което е изменен РА № Р-22221018004248-091-001/30.05.2019 г. в частта на установения резултат по ЗДДС за данъчен период м.06.2018 г., на [фирма] е възстановена сума в размер на 4 746 860,95 лв.

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № 22221020006836-020-001/11.11.2020 г. е възложено извършването на ревизия на [фирма], в хода на която е издадено ПНПОМ № с изх. № 7278/23.11.2020г., с което е наложен заповест върху парични средства в размер на 4 746 860,95 лв, установени с А. № П-22221020023818-004-001/09.03.2020 г. Въз основа на издаденото ПНПОМ публичният изпълнител е разпоредил сумата подлежаща на възстановяване да бъде преведена по сметка за временно съхранявани чужди средства от обезпечения с титуляр ТД на НАП – С. град в ТБ У. Б. с IBAN BG 58 UNCR 7000 3302 5653 98. Издаден е ревизионен акт от 18.08.2021 /л. 92/, с който на основание чл. 177 ЗДДС е ангажирана отговорността на жалбоподателя за задължения на Скрап К. 2016 О. за ДДС във връзка с доставката на производствената поточна линия Henschel за преработка и рециклиране на отпадъчна пластмаса и полипропилен. Прието е, че жалбоподателят е знаел, че ДДС от предходните доставчици няма да бъде внесен, тъй като поточната линия била с пазарна стойност 18 838 857 лева без ДДС, а договорената между страните цена била 20 480 000 лева без ДДС и същата се

отличавала значително от пазарната по см. на чл. 177, ал. 3 от ЗДДС /л. 93/.

В настоящото производство предмет на разглеждане е законосъобразността на два административни акта, а именно мълчалив отказ да бъде спряно изпълнението на РА, издаден на 18.08.2021, като впоследствие е постановен и изричен отказ (решение 1426 от 14.09.2021 /л. 10/), както и мълчалив отказ да бъде заменена наложената обезпечителна мярка, като разглеждането им в общо производство се налага поради свързаността на двете искания.

Общият принцип, залегнал в разпоредбата на чл. 157, ал. 1 ДОПК, е че обжалването на ревизионния акт не спира неговото изпълнение. С чл. 157, ал. 2 ДОПК е предвидена възможност за жалбоподателя да иска от административния съд спиране изпълнението на оспорения ревизионен акт при наличието на предпоставките, предвидени в чл. 157, ал. 3 ДОПК. Съгласно посочената разпоредба към искането се прилагат доказателствата за направеното обезпечение в размер на главницата и лихвите, а когато не е наложено обезпечение, искането трябва да съдържа предложение за обезпечение в същия размер, като в тези случаи се прилагат съответно разпоредбите на чл. 153, ал. 3 – 5 ДОПК.

В конкретния случай с подаденото искане № 53-04-688/30.08.2021 г. /л. 26/ жалбоподателят е предложил надлежно обезпечение – запор върху актив, собственост на дружеството. От допълнително приложеното извлечение от Инвентарната книга към 31.08.2021 г. е видно, че активът е с балансова стойност 20 480 000 лева /л. 66/, която съвпада с придобивната стойност, поради обстоятелството, че поточната линия все още не е въведена в експлоатация и съответно не е започнало начисляването на амортизация. Следва да се отчете и фактът, че предложеният за обезпечение актив е застрахован със застрахователна полица № 031 000 4698, като покритието е за 24 600 000 лева, тоест застрахователната стойност дори надвишава балансовата такава. Нещо повече, в ревизионния акт, чието спиране се иска, е прието, че въпросният актив е на стойност 18 838 857 лева без ДДС съгласно експертиза, изготвена от инж. Д. Ц. Д. /л. 93/, поради което и тази стойност е достатъчна да покрие задължението по РА. В този смисъл неоснователни са възраженията на ответника в становището му по жалбата /л. 72/, а именно, че не било ясно дали активът може да послужи като надеждно обезпечение, доколкото именно органите на НАП са възложили експертизата, която е приела, че стойността на актива е 18 838 857 лева.

Настоящият състав намира, че предлаганото обезпечение чрез налагане на запор върху движимо имущество, собственост на длъжника, чиято сочена балансова стойност надвишава многократно стойността на спорното данъчно задължение ведно с лихвите до датата на подаване на искането, може да послужи като надлежно обезпечение. Вещта е собственост на молителя видно от представените доказателства и РА от 18.08.2021 г., както и от решение на ДОДОП № 136/27.01.2020 г.

По горните съображения мълчаливият отказ за спиране следва да бъде отменен, като на основание чл. 58, ал.3 от АПК за отменено се счита и решение № 1426/14.09.2021 г. на Директора на ДОДОП.

Доколкото жалбата съдържа и петитум за отмяна на мълчаливия отказ за замяна на обезпечението съдът следва да се произнесе и по това искане.

От гореизложените мотиви е видно, че предлаганото от дружеството обезпечение многократно надвишава задължението по РА от 18.08.2021 г., което към 03.09.2021 г. възлиза общо в размер на 5 401 135,51 лева. При това положение несъразмерно би било обезпечение, посредством едновременно налагане на запор върху поточна линия

с балансова стойност от 20 480 000 лева и на запор върху парични средства в размер на 4 746 860,95 лева, необходими за осъществяване на цялостната дейност на дружеството. А именно до такъв резултат би се стигнало, ако се приеме, че искането за замяна е неоснователно, но същевременно спирането на РА следва да бъде допуснато, доколкото ДМА е надлежно обезпечение. По тези съображения искането на жалбоподателя за замяна на обезпечението се явява основателно.

При този изход на спора в тежест на ответника остават направените от него разноски. Жалбоподателят не претендира разноски, поради което такива не следва да бъдат присъждани.

Водим от горното Административен съд София – град, III -то отделение, 7 състав

### Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ по жалбата на [фирма] мълчалив отказ на Директора на ДОДОП за спиране на изпълнението на Ревизионен акт № Р-22221020006836-091-001/18.08.2021 г. и за замяна на наложените с Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки с изх. № 7278/23.11.2020г. обезпечителни мерки - запор върху парични средства в размер на 4 746 860,95 лв. чрез налагане на запор върху дълготраен материален актив, собственост на [фирма], а именно поточна линия HENSCHER с балансова стойност 20 480 000 лева.

СПИРА изпълнението на Ревизионен акт № Р-22221020006836-091-001/18.08.2021 г., считано от датата на налагане на запор върху долуописаната вещ, до влизане в сила на ревизионния акт или неговата отмяна с влязло в сила решение.

ИЗПРАЩА преписката на компетентния публичен изпълнител при ТД на НАП – С. за произнасяне в 7-дневен срок от получаване на настоящото решение съобразно дадените в мотивите указания, като замени наложения запор върху парични средства в размер на 4 746 860,95 лв. със запор върху поточна линия HENSCHER с балансова стойност 20 480 000 лева.

Спирането на изпълнението има действие от датата на налагане на обезпечителната мярка от публичния изпълнител съгласно чл. 157, ал. 3, предл. 2 вр. с чл. 153, ал. 5, предл. 2 от ДОПК.

Препис от решението да се връчи на страните и на ТД на НАП- С., Дирекция "Събиране".

Решението е окончателно.

СЪДИЯ: