

РЕШЕНИЕ

№ 43349

гр. София, 30.12.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XXIII КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ, в публично заседание на 07.11.2025 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Доброслав Руков

ЧЛЕНОВЕ: Луиза Христова
Мария Шишкова

при участието на секретаря Станислава Данаилова и при участието на прокурора Куман Куманов, като разгледа дело номер **9941** по описа за **2025** година докладвано от съдия Мария Шишкова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство по реда на чл. 63в от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН) вр. чл. 208 и следващите от Административно процесуалния кодекс (АПК). Образувано е по касационна жалба на директора на Дирекция „Обслужване“ при Териториална дирекция на Национална агенция за приходите (ТД на НАП) – С., депозирана чрез процесуален представител – старши юрисконсулт Й. Й. срещу Решение № 2514/07.07.2025 г. постановено по НАХД № 243/2025 г. по описа на Софийски районен съд (СРС) – Наказателно отделение (НО), 3 състав, с което е отменено Наказателно постановление (НП) № 796168-Ф. от 08.11.2024 г. С отмененото НП на Сдружение „Академия Том и Джери“, ЕИК[ЕИК] със седалище и адрес на управление [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 е наложена имуществена санкция в размер на 600 лева, на основание чл. 178 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) вр. чл. 83, ал. 1 вр. чл. 53, ал. 2 от ЗАНН, за извършено на 08.02.2025 г. административно нарушение на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС.

В жалбата са изложени аргументи за незаконосъобразност и необоснованост на решението на СРС. Оспорен е изводът на съда, че санкционираното Сдружение не е адресат на задължението по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС доколкото извършените от него услуги в периода 01.02.2023 г. – 31.01.2024 г. не са облагаеми, по смисъла на чл. 12 от Закона за данък върху добавената стойност. Поставен е акцент върху установените данни за отчетения оборот по касов апарат и от експерта, изготвил Съдебно икономическата експертиза – 121 206,40 лева. Застъпено е становище, че договорените 30% от този оборот, полагащи се на съответната общинска детска градина или училище, дължими

въз основа на възникналите договорни правоотношения със Сдружението, не са основание за изключване при формиране на облагаемия оборот по чл. 96 от ЗДДС. От настоящата инстанция се иска да отмени обжалваното решение и вместо него да постанови друго, с което да потвърди издаденото НП № 796168-Ф. от 08.11.2024 г. от директора на Дирекция „Обслужване“ при ТД на НАП - С.. В писмени бележки (л. 25 – л. 26) пълномощникът на административно наказващия орган е изложил допълнителни съображения за липса на основания за прилагане на разпоредбата на чл. 41, т. 1 от ЗДДС доколкото Сдружението не отговаря на критериите, въведени с нормите на б. „а“ и б. „б“ на т. 1 на чл. 41, посредством, които е транспонирана разпоредбата на чл. 132, § 1, б. „и“ от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28.11.2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност. Цитирано е, и е приложено копие на решение на състав на Административен съд – София - град, което се твърди да е по идентичен казус. Претендира се юрисконсултско възнаграждение. При условията на евентуалност е направено възражение за прекомерност на претенцията за разноски на насрещната страна.

Ответникът по касационната жалба Сдружение „Академия Том и Джери“, чрез процесуалния си представител – адв. Б., счита същата за неоснователна и моли настоящата инстанция да я остави без уважение. Позовава се на подробните съображения, изложени във въззивната жалба, с която е сезирал Районния съд, както и на експертното заключение на приетата Съдебно икономическа експертиза и задължителното тълкуване на разпоредбите на чл.132, § 1, б. „и“, чл. 133 и чл. 134 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета дадено с Решение на СЕС от 28 април 2022 г. по дело С-612/2020 г.

Прокурорът от Софийска градска прокуратура счита, че жалбата е неоснователна, а решението на СРС като валидно, допустимо и правилно, предлага да бъде оставено в сила.

Административен съд – София-град, XXIII касационен състав въз основа на приложените по делото доказателства като взе предвид становището на страните, съобразно правомощията по чл. 218 от АПК, прие за установено от фактическа и правна страна:

Касационната жалба е процесуално допустима - подадена е срещу подлежащ на оспорване, съгласно чл. 63в от ЗАНН съдебен акт, в преклузивния срок по чл. 211, ал. 1 от АПК (съобщението за решението на СРС е връчено на 11.07.2025 г., а жалбата е заведена с вх. № 255618 от 24.07.2025 г.), от надлежна страна по чл. 210, ал. 1 от АПК, с правен интерес от оспорването.

Разгледана по същество касационната жалба е **ОСНОВАТЕЛНА**.

Въз основа на събраните в съдебното производство доказателства, Районният съд е приел за установено от фактическа страна:

С Наказателно постановление № 796168 - Ф. от 08.11.2024 г. издадено от директора на Дирекция „Обслужване“ при ТД на НАП – С. въз основа на съставен Акт за установяване на административно нарушение № Ф. от 13.09.2024 г. на Сдружение „Академия Том и Джери“ е наложена имуществена санкция в размер на 600 лева за това, че при извършена проверка на 12.07.2024 г., възложена по реда на чл. 102 от ЗДДС, е установено, че като данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1 от ЗДДС, не е подало заявление за регистрация по ЗДДС в законоустановения 7-дневен срок след изтичане на данъчния период, през който е достигнало облагаем оборот от 100 000 лева за период не по-дълъг от последните 12 месеца преди текущия месец, съгласно изискванията на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС.

При проверката е установено, че за периода от 01.02.2023 г. до 31.01.2024 г. Сдружението е отчетло оборот от 121 206,40 лева и в този смисъл е следвало да подаде заявление за регистрация, съгласно чл. 96, ал. 1 от ЗДДС до 07.02.2024 г. включително.

При извършената служебна проверка, на основание чл. 218, ал. 2 от АПК, въз основа на

установените и неоспорени от страните релевантни факти, съгласно чл. 220 от АПК, настоящият касационен състав счете обжалваното решение за валидно и допустимо, но неправилно.

Районният съд е положил дължимите усилия за събиране на необходимите и относими доказателства за обективно и пълно изясняване на всички обстоятелства от значение за установяване на елементите от състава на инкриминираното административно нарушение. Не са допуснати нарушения на процесуалните правила, които да са ограничили правото на защита на санкционираното дружество или да са препятствали възможността ефективно да я организира и в този аспект, да са основание за отмяна на обжалваното решение и връщане на делото за ново разглеждане от друг състав на въззивния съд.

Не са констатирани допуснати нарушения на процесуалните правила при установяване на административното нарушение със съставения АУАН и последващото му санкциониране с обжалваното НП.

За да отмени наказателното постановление, Районният съд се е позовал на показанията на разпитаните свидетели – актосъставителя Д. П. М. – И. (л. 26 – л. 27) и Л. Н. (л. 47), според които извършваните от данъчно задълженото лице услуги не отговарят на критерия „образователни услуги“, по смисъла вложен в разпоредбите на чл. 41, т. 1 и т. 2 от ЗДДС, доколкото Сдружение „Академия Том и Джери“ не е институция за училищна и предучилищна дейност, съгласно чл. 41, т. 1, б. „а“ от ЗДДС. Анализирал е заключението (л. 56 – л. 62) на приетата, назначена по искане на процесуалния представител на санкционираното сдружение, Съдебно икономическа експертиза (л. 31 – л. 32 и л. 47-гръб – протокол от с. з. от 19.03.2025 г.), според което отчетеният чрез ЕКАФП оборот от 121 206,40 лева за периода 01.02.2023 г. до 31.01.2024 г. е формиран като обща сума от получените такси за обучение, платени на Сдружението от родителите на деца от общински детски градини и училища и следва да бъде редуциран със сумите, полагащи се на съответната общинска детска градина или училище, по силата на сключените договори между тях и Сдружението. В заключението е прието, че сумата, полагаща се на детските градини от събраните такси е в размер на 38 828,25 лева, а на общинските училища – в размер на 7 075,70 лева, с които следва да се намали отчетеният общ оборот, като по този начин облагаемият оборот по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС за посочения в НП и АУАН период – 01.02.2023 г. – 31.01.2024г. е в размер под 100 000 лева - 75 302,45 лева. Въз основа на тези доказателствени източници, съдът е приел, че констатациите в АУАН и НП, че извършваните от Сдружението услуги са облагаеми доставки по смисъла на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС са разколебани, а наред с това, дори и да се приеме, че Сдружението не представлява друга организация, определена от държава – членка със сроден предмет на дейност за предоставяне на детско, младежко или училищно образование, категорично е установено, че не е достигнало облагаем оборот от 100 000 лева или повече за процесния период 01.02.2023 г. – 31.01.2024 г.

Настоящият касационен състав не споделя изводите на Районния съд относно приложението на материалния закон.

Сдружение „Академия Том и Джери“ е регистрирано на 13.01.2016 г. като самоуправляваща се организация с нестопанска цел. Съгласно чл. 7 от Устава, Сдружението осъществява дейност в частна полза, като по партидата в Търговския регистър е вписан предмет на дейност – информационна, издателска, рекламна, експертна, консултантска, квалификационна, стандартизационна и иновационна дейност, както и други дейности незабранени от закона и спомагащи за изпълнение на целите на сдружението. В чл. 6 от Устава на Сдружение е вписан предмет на дейност – подобряване на здравето и физическото развитие на децата в ранна и юношеска възраст чрез системни занимания с физически упражнения и спорт; създаване на необходимите условия за системно практикуване на физически упражнения и спорт, както и за

издигане на спортния престиж на нацията, комплексно обвързване на физическото възпитание и спорта със здравеопазването и почивното дело, образованието и културата в единна функционална система за увеличаване на нейното балансирано въздействие върху децата от различни възрасти, организиране на школи и курсове за тренировъчна и спортно състезателна дейност, организиране и администриране на спортни състезания, подготовка на състезатели, изграждане и стопанисване на спортни обекти и съоръжения, подпомагане изграждането и поддържането на материално техническа база, създаване на детско юношески секции, аматьорски и професионални отбори и др.

Предмет на договорите, сключени между Сдружение „Академия Том и Джери“ и 17 общински детски градини и училища, представени в хода на съдебното производство пред Районния съд, е организирането и провеждането на обучения по изобразително изкуство, приложни изкуства и изкуствознание, и английски език. Не е спорен фактът, че оборотът на сдружението за процесния период 01.02.2023 г. – 31.01.2024 г. е формиран от платените такси от родители на деца, на които са предоставени допълнителни образователни дейности, а и че е отчетен чрез фискално устройство, регистрирано в НАП.

Съгласно разпоредбата на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС всяко данъчно задължено лице, което е установено на територията на страната с облагаем оборот от 100 000 лева или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец, е длъжно в 7-дневен срок от изтичане на данъчния период, през който е достигнало този оборот да подаде заявление за регистрация по ЗДДС. Адресат на задължението е всяко данъчно задължено лице, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗДДС, което извършва независима икономическа дейност, без значение на целите и резултатите от нея. Независима икономическа дейност е всяка осъществявана редовно или по занятие срещу възнаграждение дейност, каквато безспорно е осъществявана от Сдружение „Академия Том и Джери“ в изпълнение на договорените задължения. В този смисъл Сдружението е задължено лице, по смисъла на ЗДДС.

Не е спорен и фактът, че и към момента на провеждане на проверката, по реда на чл. 102 от ДОПК, а и към момента на съставяне на АУАН – 13.09.2024 г. Сдружението не е подало заявление за регистрация по ЗДДС, въпреки че към 07.02.2024 г. е имало отчетен облагаем оборот за периода 01.02.2023 г. – 31.01.2024 г. над 100 000 лева.

В този аспект, основният спорен въпрос в настоящия казус е облагаеми ли са, по смисъла на ЗДДС, извършените от Сдружение „Академия Том и Джери“ допълнителни образователни дейности в общинските детски градини и училища. Според настоящия съдебен състав, в мотивите на обжалваното решение незаконосъобразно е прието, че същите отговарят на кумулативно предвидените критерии, съгласно чл. 41, т. 1, б. „а“ от ЗДДС. Споделимо е възражението в касационната жалба, че това становище противоречи на задължителното тълкуване на нормата на чл. 132, § 1, б. „и“ от Директива 2006/112/ЕО дадено с Решение на СЕС от 28 април 2022 г. по дело С - 612/2020 г.

Предвидените два критерия в разпоредбата на чл. 41 от ЗДДС при наличието на които доставките, свързани с образование могат да се считат за „освободени“ са свързани с предмета – т. 1. предучилищна подготовка и възпитание, училищно или университетско образование, професионално образование и обучение, следдипломно обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, обучение за придобиване на ключови компетентности, т. 2 – частни уроци, заместващи училищното или университетското образование, т. 3 - доставки на учебници, познавателни книжки и учебни комплекти, а вторият - с организациите, които ги предоставят – институции в системата на предучилищното и училищното образование по Закона за предучилищното и училищното образование, институции в системата на професионалното

образование и обучение по Закона за професионалното образование и обучение, доставчици на обучение за придобиване на ключови компетентности, включени в списък, утвърден от изпълнителния директор на Агенцията по заетостта или културно-просветни или научни институции; висши училища по Закона за висшето образование.

В решения на СЕС по дело C-699/15 и C-229/17 е прието, че разпоредбата на чл. 132 от Директива 2006/112/ЕО предвижда освобождавания от облагане с ДДС на конкретно посочени дейности от обществен интерес и доколкото представляват самостоятелни понятия от правото на Съюза, чиято цел е да се избегнат различията при прилагане на режима на ДДС в различните държави членки, формулировките, използвани за определяне на освобождаванията следва да се прилагат стриктно като се отчита, че представляват отклонение от общия принцип, съгласно който ДДС се събира за всяка възмездна доставка от данъчно задължено лице. Съдът на ЕС е посочил, че предвиденото в чл. 132, § 1, б. „и“ освобождаване също е подчинено на две кумулативни условия – от една страна – това са услуги, които по своето естество представляват детско или младежко образование, училищно или университетско образование, професионално обучение или преквалификация, или това са стоки и услуги, които са пряко свързани с тези дейности, а от друга страна е необходимо услугите да са предоставени от публичноправни субекти или организации, определени от съответната държава – членка за организации със сроден предмет на дейност. Доколкото извършените от Сдружение „Академия Том и Джери“ услуги не попадат в изрично посочените хипотези на чл. 41, т. 1 от ЗДДС, те не са освободени по смисъла на чл. 12 от ЗДДС и участват при формиране на облагаемия оборот, съгласно чл. 96 ал. 1 от ЗДДС. Наред с това, осъществяваната от Сдружение „Академия Том и Джери“ дейност не отговаря и на изискванията на чл. 41, т. 1, б. „а“ от ЗДДС, доколкото Сдружението не е регистрирано и няма статут на институция в системата на училищното и предучилищното образование по Закона за предучилищното и училищното образование, макар и да осъществява спомагателни дейности в областта на образованието.

При категорично установеното административно нарушение на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС, законосъобразно е ангажирана имуществената отговорност на Сдружението, на основание чл. 178 от ЗДДС. Наложената имуществена санкция от 600 лева е в близък до минималния предвиден размер от 500 лева и напълно съответства на тежестта на извършеното административно нарушение.

По изложените съображения решението на Районния съд като незаконосъобразно следва да бъде отменено и вместо него постановено друго, с което да се потвърди процесното наказателно постановление.

Предвид изхода на делото, при своевременно направеното искане в касационната жалба за присъждане на разноски, на основание чл. 63д, ал. 4 вр. ал. 5 от ЗАНН вр. чл. 27е от Наредбата за заплащане на правната помощ, в полза на НАП следва да бъде присъдено юрисконсултско възнаграждение за процесуално представителство във въззивното и касационното производство в размер на 260 лева.

Мотивиран от изложеното и основание чл. 221, ал. 2, пр. 2 от АПК, Административен Съд С. – град, XXIII-ти касационен състав,

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ Решение № 2514/07.07.2025 г., постановено по НАХД № 243/2025 г. по описа на Софийски районен съд, Наказателно отделение, 3 състав, като вместо него постановява:

ПОТВЪРЖДАВА Наказателно постановление № 796168-Ф. от 08.11.2024 г., издадено от директора на Дирекция „Обслужване“ при ТД на НАП – С., с което на Сдружение „Академия Том и Джери“,

ЕИК[ЕИК] със седалище и адрес на управление [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 за извършено на 08.02.2024 г. административно нарушение на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС, на основание чл. 178 от ЗДДС вр. чл. 83, ал. 1 вр. чл. 53, ал. 2 от ЗАНН, е наложена имуществена санкция в размер на 600 лева.

ОСЪЖДА Сдружение „Академия Том и Джери“, ЕИК[ЕИК], на основание чл. 63д, ал. 4 от ЗАНН, вр. с чл. 27е от Наредбата за заплащането на правната помощ, да заплати на Национална агенция за приходите, сумата от 260 (*двеста и шестдесет*) лева юрисконсултско възнаграждение за процесуално представителство във въззивното и касационното производство.

РЕШЕНИЕТО е окончателно.

ПРЕДСЕДАТЕЛ :

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.