

РЕШЕНИЕ

№ 730

гр. София, 07.02.2020 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XI КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ,
в публично заседание на 24.01.2020 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Веселина Женаварова

ЧЛЕНОВЕ: Наталия Ангелова

Ирина Кюртева

при участието на секретаря Розалия Радева и при участието на прокурора Милен Ютеров, като разгледа дело номер **11700** по описа за **2019** година докладвано от съдия Веселина Женаварова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 208 - чл. 228 от Административно-процесуалния кодекс /АПК/, във вр. с чл. 63, ал. 1, изр. второ от Закона за административните нарушения и наказания /ЗАНН/.

Образувано е по касационна жалба на [фирма] /в ликвидация/ срещу решение № 194742/18.08.2019 г., постановено по н.а.х.д. № 20096/2017 г. по описа на Софийски районен съд /СРС/, Наказателно отделение, 13-ти състав, с което е потвърдено наказателно постановление №F328851/08.11.2017г. на зам.- директора на ТД на НАП-[населено място], с което НП на [фирма] /в ликвидация/ за нарушение на чл.38, ал.1, т.1 от Закон за счетоводството /ЗСч/ на основание чл.74, ал.1 от ЗСч е наложена имуществена санкция в размер на 200 /двеста/ лева. В жалбата се твърди, че първоинстанционният съдебен акт е неправилен и незаконосъобразен като постановен в нарушение на материалния закон. Според касационния жалбопозател, въззивният съд необосновано е приел, че процесното наказателно постановление е издадено в съответствие със закона, тъй като не е взел предвид оплакванията, наведените от касатора доводи за нарушение на чл.57, ал.1, т.5 от ЗАНН- не са посочени датата и мястото на нарушението. Твърди, че в настоящият случай приложение намира разпоредбата на чл. 3, ал. 2 от ЗАНН, тъй като преди влизане в сила на наказателното постановление е последвало изменение в закона- по-благоприятна за касатора нормативна уредба. Излага доводи за наличието на предпоставки за прилагането на

чл. 28 от ЗАНН. Моли съда да отмени обжалвания съдебен акт и вместо него да постанови решение с което да бъде отменено процесното наказателно постановление. Касаторът [фирма] /в ликвидация/, в с.з. чрез адв. В., поддържа касационната жалба на сочените в нея основания.

Ответникът- ТД на НАП- [населено място], чрез юриск.П. , счита жалбата за неоснователна, а обжалваното решение за правилно и законосъобразно. Претендира разности за юрисконсултско възнаграждение.

Прокурорът от СГП дава заключение за основателност на касационната жалба.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД-С.-град, като прецени събраните по делото доказателства и наведените касационни основания прилагайки нормата на чл.218 АПК, приема за установено следното:

Касационната жалба е допустима, като подадена от надлежна страна, в преклузивния 14-дневен срок по чл. 211, ал. 1 АПК, във вр. чл. 63, ал. 1, изр. 2 ЗАНН и срещу съдебно решение, подлежащо на касационен контрол. По съществото ѝ съдът взе предвид следното:

Съобразно чл. 218 от АПК касационната инстанция дължи произнасяне само относно наведените в жалбата касационни оплаквания, като следи служебно за валидността, допустимостта и съответствието на решението с материалния закон. Решението на СРС е валидно и допустимо; по съответствието му с материалния закон и наведените в касационната жалба основания, съдът съобрази следното:

С обжалваното решение СРС е потвърдил НП № F328851/08.11.2017 г. на Заместник-директора на ТД на НАП- [населено място], с което на [фирма] /в ликвидация/, на основание чл. 74, ал. 1 от ЗСч, е наложено административно наказание „имуществена санкция“ в размер на 200лв. за допуснатото нарушение на чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч. Нарушението било извършено под формата на бездействие - неподаване на заявление и не представяне за обявяване на годишен финансов отчет за 2016 г. в законоустановения срок до 30.06.2017 г. в Търговския регистър.

Въззивният съд е приел, че АУАН и НП са съставени от компетентни органи и без да са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, а описаното в тях деяние – за установено от фактическа страна и съставомерно по посочената като нарушена разпоредба, приел е и законосъобразното приложение на санкционната норма. За да постанови решението си, първоинстанционният съд е събрал като доказателства по делото показанията на актосъставителя, както и писмените доказателства, представени с наказателното постановление и от дружеството - жалбоподател.

По приложението на материалния закон: Към датата на извършване на нарушението и издаване на НП посочената като нарушена разпоредба - чл.38, ал.1, т.1 от ЗСч предвижда, че предприятията публикуват годишния финансов отчет, консолидирания финансов отчет и годишните доклади по глава седма, приети от общото събрание на съдружниците или акционерите или от съответния орган, както следва: "1. всички търговци по смисъла на Търговския закон - чрез заявяване за вписване и представяне за обявяване в търговския регистър, в срок до 30 юни на следващата година".

Налице е обаче основание за отмяна на решението на СРС и процесното НП, тъй като съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 2 от ЗАНН, ако до влизане в сила на наказателното постановление последват различни нормативни разпоредби, прилага се онази от тях, която е по-благоприятна за нарушителя. В конкретният случай е налице именно такава хипотеза с изменението на чл. 38, ал. 9 от ЗСч, изм. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила

от 01.01.2018 г. Според т. 2 на посочената разпоредба ал. 1 - 8 не се прилагат за: "2. предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период; това обстоятелство се декларира с декларация, която се публикува в търговския регистър в срок до 31 март на следващата година. Видно от съдържанието на наказателното постановление, от [фирма] /в ликвидация/ е била подадена годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО № 224351700002340/17.01.2017 г. по описа на ТД на НАП, в която е декларирано, че нетните приходи от продажби възлизат на 0,00лв., следователно безспорно се установява, че предприятието не осъществява дейност. С оглед на това, касационната инстанция счита, че приложение в настоящия случай намира нормата на чл. 3, ал. 2 от ЗАНН.

С изменението в чл. 38, ал. 9 от ЗСч отпада задължението за публикуване на годишния финансов отчет по чл. 38, ал. 1, т. 1 ЗС от предприятията, които не са осъществявали дейност през отчетния период. Настъпилата по-благоприятна законодателна уредба и наличието на доказателства, че санкционираното дружество действително не е осъществявало дейност по смисъла на Закона за счетоводството, обуславят и решаващия извод на касационната инстанция за отмяна на НП.

Предвид изложеното следва обжалваното решение, както и потвърденото с него наказателно постановление, да бъдат отменени.

Така мотивиран и на основание чл. 221, ал. 2 от АПК вр. с чл. 63, ал. 1 от ЗАНН, Административен съд София-град, XI-ти касационен състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ решение № 194742 от 18.08.2019г., постановено по н.а.х.д. № 20096/2017 г. по описа на Софийски районен съд, Наказателно отделение, 13-ти състав; и вместо това ПОСТАНОВЯВА:

ОТМЕНЯ Наказателно постановление № F328851/08.11.2017г. на заместник-директора на ТД на НАП- [населено място], с което на [фирма] /в ликвидация/, на основание чл. 74, ал. 1 от Закона за счетоводството за нарушение на чл.38, ал.1, т.1 от същия закон, е наложена имуществена санкция в размер на 200 /двеста/ лв.

Решението е окончателно и не подлежи на обжалване и протест.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.