

РЕШЕНИЕ

№ 19244

гр. София, 05.06.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, VI КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ, в
публично заседание на 09.05.2025 г. в следния състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Елеонора Попова

ЧЛЕНОВЕ: Евгения Иванова

Пламен Панайотов

при участието на прокурора Тони Петрова, като разгледа дело номер **3351** по описа за **2025** година докладвано от съдия Елеонора Попова, 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. 63в от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). С Решение от 25.02.2025г., постановено по НАХД № 16935/2024г., по описа на Софийския районен съд, СРС, НО, 112-ти състав е потвърдил Наказателно постановление (НП) № 782770-F769720 от 07.08.2024г., издадено от началника на отдел „Оперативни дейности“ - С., Дирекция „Оперативни дейности“ в Главна дирекция „Фискален контрол“ (ГД „ФК“), с което на основание чл. 278б, ал. 4 от Данъчно- осигурителен процесуален кодекс (ДОПК) на „Б.С.Линк“ ООД е наложена имуществена санкция в размер на 4240,87 лв., за нарушение на чл.127и, ал.1, вр. с чл. 8, ал.2, т.4 от Наредба №5/29.09.2023 г. на Министъра на финансите

В срока и по реда на чл.211, ал.1 от АПК, вр. чл.63в от ЗАНН, решението е оспорено от „Б.С.Линк“ ООД, чрез процесуалния му представител- адв. Н. Т., с доводи за явна несправедливост и противоречаща на материалния закон санкция- непропорционална и не съответстваща на действителната обществена опасност на нарушението. Аргументира се, че не само при извършване на проверката на адреса на разтоварване на стоката и придружаващите документи, а и в хода на делото не е категорично доказано по какъв начин е установено, че е налице несъответствие между предварително декларирано и реално доставено количество стока. Посочва, че по представените от дружеството фактури декларираната стока с висок фискален риск е по-голямо количество от реално установената при разтоварване, като стоката е придружена със съответните документи за количество. В тази връзка е посочено, че дружеството ще бъде данъчно обложено за по-голямо количество стока от това, което е реално установено при

извършване на проверката. На следващо място, твърди, че не е категорично установено по какъв начин е изчислена стойността на стоката, а именно 17352,40 EUR, респективно как е изчислена наложената санкция. Моли за отмяна на решението на районния съд, респ. на издаденото НП. Претендира присъждане на разноски.

В съдебно заседание, процесуалният представител на касатора- адв. Т., поддържа жалбата и моли за уважаването ѝ.

Ответникът по касационната жалба, Началник на отдел „Оперативни дейности“ - С., Дирекция „Оперативни дейности“ в Главна дирекция „Фискален контрол“ (ГД „ФК“), чрез процесуалния си представител- юрк. М., оспорва жалбата и моли за отхвърлянето ѝ, както и за присъждането юрисконсултско възнаграждение.

Участващият по делото прокурор от Софийска градска прокуратура, прокурор Тони Петрова, дава заключение за основателност на касационната жалба.

Съдът, като взе предвид релевираните с жалбата касационни основания по смисъла на чл.348 от НПК и тези, за които следи служебно на основание чл.218, ал.2 от АПК, намира за установено следното:

Касационната жалба е допустима.

Подадена е от лице, легитимирано да обжалва, срещу акт подлежащ на касационен контрол и в законово установения за това преклузивен 14-дневен срок.

Разгледана по същество, жалбата е основателна.

Приетата за установена от СРС фактическа обстановка е, че на 26.05.2024 г. в 04:48 часа била извършена проверка на фискален контролен пункт ГКПП Връшка чука, от органи по приходите на транспортно средство марка "Д." с рег. № на МПС и рег. № на ремарке , с водач В. Л., като бил съставен протокол за извършена проверка № 051303083175_1/26.05.2024 г. и било поставено техническо средство за контрол на същото.

На 27.05.2024 г. в 15:55 часа била извършена проверка относно разтоварване на стока с висок фискален риск в [населено място], в склад № 8, находящ се на [улица], стопанисван от „Б.С. Линк“ ООД. При проверката било установено, че транспортно средство марка "Д." с рег. № на МПС и рег. № на ремарке , превозвало стока от списъка на стоки с висок фискален риск: кафе, дори печено или декофеинизирано: черупки и люспи от кафе: заместители на кафе, съдържащи кафе, независимо от съотношението в сместа: Кафе печено недекофеинизирано, с код по КН: 09012100. Предварително декларираното количество на тази стока било 690 кг. Реално установеното количество, установено при разтоварване на стоката било 820,20 кг., като при проверката било установено, че е налице и 37,44 кг. кафе с код по КН: 09012200. Стойността на стоката с висок фискален риск била 17352,40 евро (33938,69 лева), съгласно издадената фактура с №[ЕИК]/20.05.2024 г. Получател на стоката било дружеството жалбоподател. Движението на превоза било от Италия за България.

На база тези констатации проверяващите приели, че е налице разминаване при декларираното от дружеството количество на стоката и установеното при проверката такова, с което задълженото лице е нарушило чл. 127и, ал. 1 от ДОПК, вр. чл. 8, ал. 2, т. 4 от Наредба Н-5. Било прието, че нарушението е извършено в [населено място], съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗАНН, на 26.05.2024 г.- датата на влизане на транспортното средство в страната. На 27.05.2024 г. служителят на НАП Н. П. съставил на дружеството, АУАН с № F769720 за извършено нарушение на чл. 127и, ал. 1 от ДОПК, вр. чл. 8, ал. 2, т. 4 от Наредба Н-5/29.09.2023 г. на министъра на финансите.

Въз основа на АУАН е издадено НП № 782770-F769720 от 07.08.2024 г., от началник отдел „Оперативни дейности“– С., Дирекция „Оперативни дейности“, в ГД „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП С., с което на основание чл. 278б, ал. 4 от Данъчно- осигурителния процесуален

кодекс /ДОПК/ и чл. 53 от ЗАНН, на „Б.С. Линк“ ООД, с ЕИК[ЕИК], е наложено административно наказание имуществена санкция в размер на 4240,87 лева, за нарушение на чл. 127и, ал. 1 от ДОПК, вр. чл. 8, ал. 2, т. 4 от Наредба Н-5/29.09.2023 г. на министъра на финансите за условията и реда за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България.

При така установената фактическа обстановка СРС е приел, че не са налице съществени процесуални нарушения, които да доведат до отмяна на обжалваното НП. Въззивната инстанция е разгледала спора по същество и след преценка на доказателствата, приобщени по делото е приела за безспорно установено от обективна страна извършването на вмененото нарушение, с посочената стока и при описаните в НП обстоятелства, като е потвърдила НП с наложеното наказание. По отношение на санкцията е изложено, че имуществената санкция в размера, наложен на дружеството не се явява несъразмерно тежка на преследваните цели и е съответна на обществената опасност на нарушението.

Настоящата инстанция намира следното:

Разпоредбата на чл. 127и от ДОПК предвижда, че при превоз на стока с висок фискален риск, който започва от територията на друга държава- членка на Европейския съюз, и завършва на територията на страната, получателят или купувачът/придобиващият в тристранна операция или крайният получател във верига последователни доставки на стоки предварително декларира данни за всеки отделен превоз до влизане на транспортно средство на територията на страната и потвърждава получаването на стоката най-късно до края на деня, следващ деня на пристигането ѝ на мястото на получаване/разтоварване.

Съгласно разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от Наредба № Н-5 от 29.09.2023г. за условията и реда за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България, всеки отделен превоз на стоки с висок фискален риск (СВФР), който започва от територията на друга държава - членка на Европейския съюз, и завършва на територията на страната, получателят или купувачът/придобиващият в тристранна операция или крайният получател във верига последователни доставки на стоки предварително декларира данни за превоза до влизане на транспортно средство на територията на страната. Декларирането се извършва чрез подаване по електронен път на данни съгласно приложение № 1 по реда на чл. 48, а съгласно ал.2 на чл.8 при превозите по ал. 1 задължените лица предоставят собствени данни - идентификационен номер, имена/ наименование на получателя/ купувача/ придобиващия в тристранна операция или крайния получател във верига от последователни доставки на стоки - и данни за: превозваната стока - вид, количество, договорена стойност, дата, място на получаване/разтоварване, предназначение на стоката и очакван час, в случай че същият е известен;

Нормата на чл. 15, ал. 1 от Наредба № Н-5 от 29.09.2023 г. за условията и реда за осъществяване на фискален контрол върху движението на СВФР на територията на Република България предвижда, че „лице, което предварително е декларирало данни за превоз на СВФР, може по електронен път да коригира подадените данни за превоза по реда на чл. 48 в сроковете по чл. 8, ал. 1, чл. 9, ал. 1, чл. 10, чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 и съгласно съответното приложение“.

По делото е установено, че процесните превозвани стоки, а именно: кафе, дори печено или декофеинизирано: черупки и люспи от кафе: заместители на кафе, съдържащи кафе, независимо от съотношението в сместа: Кафе печено недекофеинизирано, с код по КН: 09012100 е стока с висок фискален риск (СВФР), тъй като попада в списъка на СВФР, утвърден със Заповед № ЗМФ - 543/03.08.2023 г. на министъра на финансите.

От доказателствената съвкупност по делото е безспорно установено предварително

декларираното количество от 690 кг до влизане на транспортно средство на територията на страната на 26.05.2024г., както и реално установеното количество при разтоварване на стоката и по представени документи- 857.64 кг. Т.е. налице е недеклаирано количество от СВФР: кафе, дори печено или декофеинизирано: черупки и люспи от кафе: заместители на кафе, съдържащи кафе, независимо от съотношението в сместа: Кафе печено недекофеинизирано, с код по КН: 09012100 в размер на 167,64 кг.. Установено е и че превозът е извършван по направлението Италия - България, което осъществява съставомерния признак на нарушението по чл. 127 и от ДОПК „превоз от друга държава-членка на ЕС“. Следователно съставът на административното нарушение е осъществен от обективна страна.

Съгласно санкционната норма на чл.278б, ал.4 от ДОПК, „лице, което декларира неверни данни по чл. 127и, ал. 1– 5, се наказва с глоба– за физическите лица, или с имуществена санкция– за юридическите лица и едноличните търговци в размер на 40 на сто от разликата между данъчната основа по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност на установените при проверка стоки и данъчната основа на декларираните стоки, но не по- малко от 1000 лв.“.

При така приетите фактически установявания, касационният състав приема, че е налице административно нарушение, правилна е дадената материалноправна квалификация на деянието и законосъобразно е подведено под съответната санкционната норма- чл.267б, ал.4 от ДОПК. От съдържанието на наказателното постановление обаче по никакъв начин не могат да се извлекат признаците, по които е определен конкретния размер на санкцията, предвид, че същата не е законово фиксирана. Съставът на СРС по отношение на санкцията единствено е посочил, че имуществената санкция в размера, наложен на дружеството не се явява несъразмерно тежка на преследваните цели и е съответна на обществената опасност на нарушението. По делото е приета цитираната в НП фактура №297371359/20.05.2025г. От същата е видно, че нито общият размер на сумата по нея отговаря на стойността, посочена от АНО на стоката с висок фискален риск- 17352,40 EUR, нито при сумиране на отделните кг, посочени в същата, нито при съпоставяне и сумиране на стоките по посочените кодове покриват тази стойност. По- съществено е, че в цитираната административнонаказателна разпоредба е предвидена имуществена санкция в размер на 40 на сто от разликата между данъчната основа по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност на установените при проверка стоки и данъчната основа на декларираните стоки, но не по- малко от 1000 лв. В случая наказващият орган с диспозитивната част на НП е определил размер на санкцията от 4240.87 лева, без изобщо да е посочил данъчната основа на установените при проверка стоки, както и данъчната основа на декларираните стоки, за да се установи каква е разликата върху която следва да се наложи санкцията в посоченото процентно изражение. В обстоятелствената част на НП е описано само количеството на недеклаираната стока в кг и общата стойност на стока по фактура №297371359/20.05.2025 г. Предвид изложеното е налице неяснота относно волята на органа досежно определената стойност на наложената санкция в размер на 4240,87 лв.. Това от една страна ограничава правата на субекта на отговорност, а от друга- препятства съда да извърши проверка относно законосъобразността на конкретно наложения размер на административното наказание.

С оглед на горното, касационната жалба следва да бъде уважена, постановеното въззивно съдебно решение– отменено, респективно и издаденото НП.

При този изход на спора, предмет на делото, на касатора се следват разноси, но по делото няма доказателства за направени такива, поради което не следва да бъдат присъждани.

Мотивиран от гореизложеното и на основание чл. 221, ал. 2, предл. 1 от АПК, вр. чл. 63в от ЗАНН, Административен съд София - град, VI касационен състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Решение от 25.02.2025г., постановено по НАХД № 16935/2024г., по описа на Софийския районен съд, СРС, НО, 112-ти състав, и вместо него постановява:

ОТМЕНЯ Наказателно постановление № 782770-F769720 от 07.08.2024г., издадено от началника на отдел „Оперативни дейности“- С., Дирекция „Оперативни дейности“ в Главна дирекция „Фискален контрол“ (ГД „ФК“), с което на основание чл. 278б, ал. 4 от Данъчно - осигурителен процесуален кодекс (ДОПК) на „Б.С.Линк“ ООД е наложена имуществена санкция в размер на 4240,87 лв., за нарушение на чл.127и, ал.1, вр. с чл. 8, ал.2, т.4 от Наредба №5/29.09.2023 г. на Министъра на финансите.

РЕШЕНИЕТО е окончателно и не подлежи на обжалване и протест.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: