

РЕШЕНИЕ

№ 7988

гр. София, 07.06.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 36 състав,
в публично заседание на 07.03.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Наташа Николова

при участието на секретаря Виктория Вълчанова, като разгледа дело номер **4283** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и сл. от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) във връзка с чл. 4 от Закона за местни данъци и такси (ЗМДТ).

Образувано е по жалба на „ИЗАМЕТ 1991“ ООД с ЕИК[ЕИК], представлявано от управителя И. Г. З., чрез адв. Г., срещу Ревизионен акт № СФД23-РД77-4/09.01.2023 г., издаден от Е. К. К. на длъжност „началник на отдел“ „Ревизии и събиране на вземания“ (Р.) към дирекция „Общински приходи“ (ОП) - възложил ревизията и К. М. Г. на длъжност „главен инспектор“ в отдел Р. към дирекция ОП - ръководител на ревизията, с който са установени задължения и лихвите за просрочие върху тях общо в размер на 52 608,87 лева, в т.ч. за данък недвижими имоти (ДНИ) – 9 942,39 лева ; за лихви ДНИ - 2 309,41 лева; за такса битови отпадъци (ТБО) - 32 477,47 лева; за лихви ТБО в размер на 7 879,60 лева, потвърден с Решение № СОА23-РД28-15/31.03.2023 г. на кмета на Столична община.

Жалбоподателят обжалва потвърдения РА, като счита същия за незаконосъобразен и неправилен, издаден при съществено нарушение на процесуалните правила и нарушение на материалния закон. Твърди се необоснованост на приетите фактическите констатации и несъответствие със събраните по делото доказателства. Позовава се на разпоредбата на чл. 109, ал. 1 от ДОПК относно срока за установяване на задължения за данъци по ДОПК, както и счита, че извършваните действия по събиране на доказателства от решаващите органи са извън сроковете по чл. 112, ал. 2 от ДОПК. Моли за отмяна на РА, потвърден с Решение №

СОА23-РД28-15/31.03.2023 г. на кмета на Столична община.

В съдебно заседание, жалбоподателят не се явява и не се представлява.

Ответникът – Кметът на Столична община, чрез юрк. Д.-П., оспорва жалбата и моли за нейното отхвърляне. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Софийска градска прокуратура – не се явява, не изразява становище по жалбата.

Административен съд – София – град, Трето отделение, 36-ти състав, след като се запозна и прецени писмените доказателства по делото, приема от фактическа страна следното:

Ревизионното производство е образувано въз основа на Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) с рег. № СФД22-РД01-124/16.08.2022 г., издадена на основание чл. 112 и чл. 113 ДОПК от Е. К. К. - на длъжност „началник на отдел“ „Ревизии и събиране на вземания“ към дирекция „Общински приходи“, оправомощен с разпореждане с рег. № СФД20-ВК66-16/16.01.2020 г., на директора на дирекция „Общински приходи“ при СО, упражняващ правомощията на териториален директор на НАП.

ЗВР с рег. № СФД22-РД01-124/16.08.2022 г. и искане за предоставяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице (ИПДПОЗЛ) с изх. № СФД22-ГД26-2797/18.08.2022 г. са връчени на 08.09.2022 г. на представляващия И. Г. З..

Обект на ревизията, са нежилищните недвижими имоти, притежавани от дружеството, като за резултата от извършената ревизия е изготвен ревизионен доклад № СФД22-ГД26-4626/16.12.2022 г. РД е връчен на 21.12.2022 г. на представляващия И. Г. З.. Ревизираното лице не е упражнило правото си на основание чл. 117, ал. 5 от ДОПК и не е направило писмено възражение срещу РД. Срокът за извършване на ревизията започва да тече от датата на връчването на заповедта за възлагане /чл. 114, ал. 1, изречение първо на ДОПК/. Определеният ревизионен екип от органи по приходите, на които е възложено да извършат ревизията със ЗВР с рег. № СФД22-РД01-124/16.08.2022 г. е: К. М. Г. - ръководител на ревизията и Е. А. Й., и двете на длъжност „главен инспектор“ в отдел Р. към дирекция ОП при СО.

Ревизията приключва с издаването на Ревизионен акт № СФД23-РД77-4/ 09.01.2023 г., с който са установени задължения и лихвите за просрочие върху тях общо в размер на 52 608,87 лева, в т.ч. за данък недвижими имоти (ДНИ) – 9 942,39 лева ; за лихви ДНИ - 2 309,41 лева; за такса битови отпадъци (ТБО) - 32 477,47 лева; за лихви ТБО в размер на 7 879,60 лева, за ревизирания период от 01.01.2017 г. до 31.12.2021 г., дължими по отношение на собствените на дружеството недвижими нежилищни имоти, находящи се на територията на Столична община, в район в районите: „С.-Т.“, „П.“ и „Искър“.

В хода на ревизионното производство са извършени поредица от процесуални действия от ревизиращите с цел изясняване и установяване на относимите факти и обстоятелства от значение за установяване и събиране на публичните общински вземания, изискани са и представени документи и писмени обяснения от задълженото лице, от районните отдели „Общински приходи“ към дирекция „Общински приходи“ при Столична община, в които се намират по местонахождение притежаваните от задълженото лице недвижими нежилищни имоти, от дирекциите „Финанси“, „Икономика и търговската дейност“, „Столичен инспекторат“ и други структурни звена към СО. Извършените от органите по приходите процесуални действия и събраните в производството доказателства са подробно описани в РД и в РА.

РА е обжалван по административен ред пред кмета на СО с жалба рег. №

СФД22-ГД26-4626-(1)/06.02.2023 г. С Решение № СОА23-РД28-15/31.03.2023 г., издадено от кмета на СО, ревизионният акт е потвърден изцяло. Решението е връчено на представител на дружеството на 13.04.2023 г.

По делото са приобщени административната преписка и допълнително представени от страните доказателства.

При така установената фактическа обстановка съдът прави следните правни изводи:

За установяване на материалната компетентност на органите издали ЗВР, РД и РА са представени Заповед с рег. № СОА20-РД09-1072/15.01.2020 г., издадена от кмета на Столична община на основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА във връзка с чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ и чл. 8, ал. 5 ДОПК, с която са определени за органи по приходите служители от състава на Столична общинска администрация, заемащи определени длъжности в СО, които извършват производствата по установяването, обезпечаването, събирането и контрол по вземанията от местни данъци, местните такса за битови отпадъци и такса за технически услуги, имащи правата и задълженията на административни органи по местни приходи; Разпореждане с рег. № СФД20-ВК66-16/16.01.2020 г. издадено от ръководителя на звеното за местни приходи в СО, на основание чл. 4, ал. 5 от ЗМДТ във връзка с чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК, с което се определят органите по приходите, които да упражняват компетентността по възлагане на ревизии и проверки.

Ревизираните обекти са били декларирани от дружеството - жалбоподател с декларации по чл. 17 от ЗМДТ. Впоследствие във връзка с §21 от ПЗР към ЗИДЗМДТ, Обн.-ДВ бр. 95 от 2009 г. са предекларирани по чл. 14 от ЗМДТ.

От събраните писмени доказателства - оборотни ведомости за сметки, справки за дълготрайни активи, Инвентарна книга и счетоводни баланси за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2021 г., ревизираните имоти са заведени в аналитични салда в счетоводна сметка 201 „Земи“ и 203 „Сгради“ със съответни отчетни стойности, които съвпадат с декларирани отчетни стойности.

От жалбоподателя е подавана декларация по чл. 27, ал. 2 от Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община (накратко НОАМТЦУПСО), според която имота няма да се ползва през съответната година, за следните ревизирувани обекти, както следва по-долу:

- Земя - 94/100 идеални части от поземлен имот (ПИ) с идентификатор 68134.1006.264 по КККР, с адрес: район „Т.“, [улица], местност „М. ливади - И.“;

- Земя - 54/60 ид. части от ПИ с идентификатор 68134.600.818 и 54/60 ид. части от ПИ 68134.600.819 по КККР, с район „П.“, [улица]; 54/60 ид. части от ПИ с идентификатор 68134.600.796, по КККР с адрес район „П.“, [улица];

Подадена е декларация по чл. 23, ал. 1 от НОАМТЦУПСО, за вида и броя на съдовете за съхраняване на битови отпадъци, които ще се използват през съответната година, за следните имоти:

- 49,80% идеални части от поземлен имот № 496 от кв. 5 по плана на [населено място], местност „НПЗ Искър-север“, целия с площ от 5875 кв. м.;

- Земя и сгради - 2 907 кв. м. реална част от ПИ № 828 от кв. 5, целият с площ от 7099 кв. м. по плана на [населено място], местност НПЗ „Искър-север“; в район „Искър“, кв. Гара Искър, ул. „5007“ № 5; Багрилен цех на един етаж със застроена площ (ЗП) от 608 кв. м.; Щ. цех смесово на един етаж със ЗП 600 кв. м.; Щ. цех дар. октир на един етаж със ЗП 1250 кв. м.; 756/1064 ид. части от щрайхгарен цех предачен на един етаж със ЗП 1064 кв. м., обособени в отделен обект на право на собственост като част от

пространството на сграда шрайхгарен цех предачен чрез извършване на вътрешно преустройство с промяна на предназначението в ПИ № 496 от кв. 5 по плана на [населено място], местност „НПЗ Искър-север“, целия с площ от 5875 кв. м;

- Земя и сгради - ПИ 522, в кадастрален лист № 531 по плана на [населено място], местност “Гара Искър III и IV част“; двуетажна сграда с тавански етаж, със ЗП 1 920 кв. м. с РЗП 5 760 кв. м.; 204 кв. м. от ПИ 226 от кв. 5, целият с площ от 1596 кв.м. по плана на [населено място], местност НПЗ “Искър-север“;

За задълженията за данък върху недвижимите имоти:

Ревизиращите органи са приели е, че дружеството има качеството на данъчно задълженото лице за ДНИ, съгл. чл. 11, ал. 1 във вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 19 от ЗМДТ данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ.

Данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка определена по реда на Приложение № 2 от ЗМДТ - чл. 21 от ЗМДТ.

Отчетната стойност, съгласно §1, т. 17 от ДР на ЗМДТ, е стойността при счетоводното завеждане на актива или обезценената/преоценената стойност на актива, когато е извършена оценка след първоначалното му счетоводно завеждане. Задълженията за ДНИ са определени по реда определен в чл. 21, ал. 1 ЗМДТ, като е направена съпоставка между данъчната оценка и отчетната стойност, въз основа на което е определена и данъчната основа за облагане.

По задълженията за такса за битови отпадъци съгласно Заповеди № СОА16-РД09-1336/ 31.10.2016 г., № СОА17-РД09-958/ 30.10.2017 г., № СОА18-РД09-1210/30.10.2018г., №СОА19-РД09-1478/31.10.2019 г. и № СОА20-РД09-2746/30.10.2020г. за район „Искър“, Заповед № СОА16-РД09-1335/31.10.2016 г. за район „Т.“ и Заповед № СОА16-РД09-1331/31.10.2016 г. за район „П.“, за определяне на границите на организираното сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, издадени на основание чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ от кмета на СО, за релевантния за ревизията период, процесите имоти, попадат в границите на района, в който се извършва организирано сметосъбиране и сметоизвозване.

РА е издаден от надлежно оправомощени органи по приходите по смисъла на чл. 4, ал. 1-5 от ЗМДТ - служители на общинската администрация, заемащи посочените длъжности в издадената от кмета на Столична [община] с рег. № СОА20-РД09-1072/15.01.2020 г. на основание чл. 44, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) във връзка с чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ и чл. 8, ал. 5 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), натоварени с властнически правомощия по установяване, обезпечаване, събиране и контрол по вземанията за местни данъци, местна такса за битови отпадъци и такса за технически услуги, в рамките на техните законови правомощия, т.е. при наличие на материална компетентност. При издаването на РА е спазена предписаната от закона форма и съдържание, като не са налице допуснати нарушения на материалния закон и процесуалните правила и принципите на ДОПК.

Разгледана по същество жалбата е неоснователна.

Видно от доказателствата по преписката в хода на ревизията са предприети всички действия за установяване на фактите и обстоятелствата от значение за законосъобразно определяне на задълженията за ДНИ и ТБО на ревизираното лице.

Доказателствата са събрани по реда в ДОПК.Изпратени са искания на основание чл. 45 от ДОПК за извършване на насрещни проверки, както и искания на основание чл. 56 от ДОПК за представяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице по реда на чл. 37 ДОПК.

На жалбоподателя е надлежно връчено ИПДПОЗЛ, по което същият е представил писмени доказателства с писма.

РД е надлежно връчен и същият е имал възможност да направи писмено възражение, както и да представи доказателства пред органите, извършили ревизията/ съгласно чл. 117, ал. 5 от ДОПК/.

Установени са от РО всички относими факти, както и задължението ревизиращите органи да се запознаят с доказателствата и да установят всички относими към определянето на задълженията факти.

Събраните служебно от органа доказателства са съпоставени с предоставените счетоводни данни от ревизираното лице като е извършен подробен анализ.

Констатираните факти и обстоятелства са изложени в РД и РА. Видно от мотивите на издадените РА и РД е изпълнено изискването на чл. 115, ал.2 ДОПК ревизиращите органи да установят всички факти, от значение за резултатите от ревизията и непосредствено да се запознаят с всички доказателства.

С оглед на изложеното при извършване на ревизията не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти. Съгласно чл. 64 от ЗМДТ таксата за битови отпадъци по чл. 62 се заплаща от лицата по чл.11.

Съгласно оповестените годишни финансови отчети (ГФО) и балансите към тях за ревизираните години задълженото лице е обявило процесните нежилищни имоти.

РО правилно са изчислили данъчната оценка на недвижимите нежилищни имоти - обект на ревизията, съгласно Приложение № 2 на ЗМДТ, както и законосъобразно са определили основата за облагане съгласно разпоредбата на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, съгл. която данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията, е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, ревизиращите са извършили съпоставка между данъчната оценка съгласно Приложение № 2 на ЗМДТ и отчетните стойности по счетоводните данни на дружеството, които съвпадат с декларираните от задълженото лице отчетни стойности, вследствие на което са определили и данъчната основа за облагане на ревизираните обекти.

Съгласно § 1, т. 17 от ДР на ЗМДТ отчетна стойност е стойността, по която активът се води счетоводно в предприятието. Тя може да бъде историческа цена на придобиване при счетоводното завеждане на актива или обезценената/преоценена негова стойност, когато е извършена оценка след първоначалното му счетоводно завеждане.

По отношение на оплакването за неспазване на сроковете, от самия жалбоподател е постъпило Заявление за удължаване срока за предоставяне на документи и писмени обяснения с вх. № СФД22-ТД26-2797-[1]/ 23.09.2022г. Видно от това заявление, всички действия за продължаване на сроковете за провеждане на ревизията, съставяне на ревизионния доклад и ревизионния акт са извършени от органа по приходите предвид постъпила молба за продължаване на сроковете, тъй като поради продължителността на ревизирания период и обема на документацията не е в състояние да представи в срок всички документи.Така на жалбоподателя е

предоставена възможност да упражни в пълното процесуалните си права и упражни правото си на защита, противно на изложеното от него в жалбата. Следва да се отбележи, че посочените в чл. 114, 117 и 119 от ДОПК срокове са инструктивни и тяхното неспазване не се счита за съществено процесуално нарушение.

ТБО както е посочено вече е съвкупност от три различни услуги - сметосъбиране и сметоизвозване, поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване и обезвреждане на битови отпадъци.

Трите услуги имат различно предназначение и задължението за заплащане на такса за тяхното ползване възниква при различни предпоставки.

Представени са и документи за извършените и разплатени разходи от бюджета на Столична община за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване и по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места чрез предоставени писма, картони, справки и др. от дирекция „Финанси“ при СО описани в горния протокол за присъединяване, предвид чл. 66 от ЗМДТ, както и такива документи, касаещи реалното оказване на услугата обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения. Към писмата са представени и картони на направените разходи по обекти, параграфи и дейности, съдържащи фактурите и концесионерите, по които са начислени и изплатени разходи по кореспондиращите сметки по дебита на 4010 „Доставчици“ и по кредита на 5013 „Текуща банкова сметка в лева“. От тях се установява, че Столична община е направила разходи за предоставянето на услугите по чл. 62 от ЗМДТ, (съгласно чл. 66, ал. 1, т. 1-4 от ЗМДТ).

Не е бил изтекъл и петгодишния срок по чл. 109, ал. 1 от ДОПК на който жалбоподателя се позовава в жалбата, видно от периода на установените задължения. Не на последно място и същите не се оспорват по размер.

С оглед на изложеното обжалваният Ревизионен акт с рег. № СФД23-РД77-4/09.01.2023 г., издаден от органи по приходите - служители на Столична общинска администрация е правилен и законосъобразен, поради което и жалбата следва да бъде отхвърлена.

Така мотивиран, Административен съд София-град, III отделение, 36 състав

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „ИЗАМЕТ 1991“ ООД с ЕИК[ЕИК], представлявано от управителя И. Г. З., чрез адв. Г., срещу Ревизионен акт № СФД23-РД77-4/09.01.2023 г., издаден от Е. К. К. на длъжност „началник на отдел“ „Ревизии и събиране на вземания“ (Р.) към дирекция „Общински приходи“ (ОП) - възложил ревизията и К. М. Г. на длъжност „главен инспектор“ в отдел Р. към дирекция ОП - ръководител на ревизията, с който са установени задължения и лихвите за просрочие върху тях общо в размер на 52 608,87 лева, в т.ч. за данък недвижими имоти (ДНИ) – 9 942,39 лева ; за лихви ДНИ - 2 309,41 лева; за такса битови отпадъци (ТБО) - 32 477,47 лева; за лихви ТБО в размер на 7 879,60 лева, потвърден с Решение № СОА23-РД28-15/31.03.2023 г. на кмета на Столична община.

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.

СЪДИЯ: