

РЕШЕНИЕ

№ 2740

гр. София, 04.06.2020 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 64 състав, в публично заседание на 26.05.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калинка Илиева

при участието на секретаря Милена Чунчева, като разгледа дело номер **12753** по описа за **2019** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по чл. 145 и сл. от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) във връзка с чл. 186, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).

Образувано е по жалби на [фирма] ЕИК[ЕИК] и [фирма] ЕИК[ЕИК] срещу заповед за налагане на принудителна административна мярка – № ФК-С107-0402401/25.10.2019 г., издадена от началник отдел „Оперативни дейности“ в ТД, главна дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП С., с която на дружествата е наложена ПАМ – запечатване на търговски обект и забрана за достъп до него – склад №67, находящ се в [населено място], [улица], Стокова борса „С.“ 54, за срок от 14 дни.

Жалбоподателят [фирма] твърди, че оспорената заповед е незаконосъобразна. Твърди, че нарушението, за което е наложена ПАМ, е извършено от лице, което не е било упълномощавано да извършва продажби. Налице са и процесуални нарушения. В протокола и в заповедта за налагане на ПАМ е налице разминаване в описанията на фискалното устройство. Няма издадено наказателно постановление и няма наложена имуществена санкция. Твърди, че заповедта е издадена в нарушение на материалния закон. Липсват мотиви за продължителността на срока, липсват мотиви относно интензитета на засягане на държавния интерес. Със затваряне на обекта би се довело до значителни и непоправими вреди. Налагането на ПАМ не съответства на нито една от целите на закона. Дори и да преследва законоустановени цели, ПАМ трябва да е определена във вид и обем, че да не ограничава правата на субектите.

Жалбоподателят [фирма] твърди, че е наемател на склада и не е извършил нито едно нарушение. Останалите съображения са идентични с изложените от първия жалбоподател.

Ответникът – началникът на отдел „Оперативни дейности“ в главна дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП С. оспорва жалбата. Моли да се потвърди заповедта като правилна и законосъобразна. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

СГП не взе становище по жалбата.

Съдът, като обсъди становищата на страните и доказателствата по делото и направи проверка на законосъобразността на обжалвания административен акт, приема за установени следните факти:

С обжалваната заповед - № ФК-С324-0404561/24.1.2020 г., на дружеството жалбоподател е наложена ПАМ – запечатване на търговски обект и забрана за достъп до него – склад №67, находящ се в [населено място], [улица], Стокова борса „С.“ 54, поради нарушение на чл. 118, ал. 1 от ЗДДС – неиздаване на фискален бон, при извършване на контролна покупка от страна на служители на ответника. Констатациите от проверката са обективирани в протокол за извършена проверка.

При така установената фактическа обстановка, съдът достига до следните правни изводи:

Жалбата е процесуално допустима. Жалбоподателят е адресат на акта, засегнат неблагоприятно от обективирания в същия властническо волеизявление, поради което има правен интерес от оспорване. Оспореният индивидуален административен акт подлежи на съдебен контрол за законосъобразност, а жалбата срещу него е подадена в срока по чл.149, ал.1 АПК.

Разгледана по същество, жалбата е частично основателна-

Съгласно чл. 186, ал. 3 ЗДДС, принудителната административна мярка по ал. 1 се прилага с мотивирана заповед на органа по приходите или оправомощено от него длъжностно лице. Със заповед № ЗЦУ–ОПР-16/17.5.2018 г., директорите на дирекции „Контрол“ в ТД на НАП и началниците на отдели „Оперативни дейности“ в дирекция „Оперативни дейности“ в главна дирекция „Фискален контрол“ в ЦУ на НАП са определени да издават заповеди за налагане на принудителна административна мярка „запечатване на обект“ по чл. 186 ЗДДС. Ето защо съдът приема, че оспорената заповед е издадена от компетентен орган.

Спазени са изискванията за форма на административния акт, като не се установяват допуснати в хода на административното производство нарушения на административно производствените правила.

По отношение материалната законосъобразност на акта.

Съгласно чл. 186, ал. 1, б. “а“ ЗДДС, на лице, което не спази реда или начина за издаване на съответен документ за продажба, издаден по установения ред за доставка/продажба, независимо от предвидените глоби или имуществени санкции, се налага принудителната административна мярка (ПАМ) запечатване на обект за срок до 30 дни. Посочената норма императивно обвързва органите по приходите със задължение да прилагат процесната ПАМ във всеки случай на установено от тяхна страна нарушение на реда или начина за издаване на съответен документ за продажба.

Съгласно чл. 118, ал. 1 ЗДДС всяко регистрирано и нерегистрирано по този закон лице е длъжно да регистрира и отчита извършените от него доставки/продажби в търговски обект чрез издаване на фискална касова бележка от фискално устройство

/фискален бон/ или чрез издаване на касова бележка от интегрирана автоматизирана система за управление на търговската дейност /системен бон/, независимо от това дали е поискан друг данъчен документ. Редът и начинът за издаване на фискална касова бележка (фискален бон) е установен в Наредба № Н-18/2006 г. на МФ за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства (Наредба № Н-18). Съгласно чл. 25, ал. 1, т. 1 от Наредба № Н-18, задължително се издава фискална касова бележка за всяко плащане с изключение на случаите, когато плащането се извършва чрез внасяне на пари в наличност по платежна сметка, кредитен превод, директен дебит, чрез наличен паричен превод или пощенски паричен превод. Фискалната касова бележка се издава при извършване на плащането, като едновременно с получаване на плащането на клиента се предоставя издадената фискална касова бележка (чл. 25, ал. 3 от Наредбата).

В конкретния случай се установява, видно от протокола за извършена проверка и приложените към него фискални касови бонове и дневен отчет, че в търговския обект, стопанисван от жалбоподателя, е установено неиздаване на фискален бон, при работещо фискално устройство. Посочените констатации имат обвързваща материална доказателствена сила, на основание чл. 50, ал. 1 от ДОПК и доколкото не е поискано и установено от жалбоподателя /чиято е доказателствената тежест за опровергаване на тези документи/, събиране на доказателства в подкрепа на твърденията му за неистинност на отразената фактическа обстановка. Следва да се има предвид и нормата на чл. 301 ТЗ (Нов - ДВ, бр. 83 от 1996 г.), предвиждащ, че когато едно лице действа от името на търговец без представителна власт, се смята, че търговецът потвърждава действията, ако не се противопостави веднага след узнаването. Ето защо и доколкото не се установява първият жалбоподател, веднага след узнаването на процесното действие – продажба от лице без представителна власт, да се е противопоставил на извършеното действие, следва да се направи извод, че това действие го обвързва.

Установява се, че в търговския обект е инсталирано и регистрирано касово фискално устройство. Издаването на фискална касова бележка за извършените покупки и плащане в брой е било дължимо, но това, видно от установеното, следва да се направи извод, че не е сторено. Следователно, налице е неизпълнение от страна на първия жалбоподател на задължението по чл. 118, ал. 1 ЗДДС за регистриране и отчитане на извършена в стопанисвания от него обект продажба чрез издаване на фискална касова бележка, което обуславя наличие на материалните предпоставки за прилагане на ПАМ - запечатване на обекта по чл. 186, ал. 1, б. "а" от ЗДДС. При наличие на предпоставките на чл. 186, ал. 1 ЗДДС, органът е длъжен да издаде заповед за налагане на принудителна административна мярка, независимо от предвидените глоби или имуществени санкции. На административния орган не е предоставена възможността да преценява определени обстоятелства, при които да наложи мярката или пък други обстоятелства, при наличието на които да не я наложи.

Единствената преценка, която административният орган е оправомощен да извърши, е по отношение срока на принудителната административна мярка. В конкретния случай такава преценка е била направена и аргументирана от административния орган. Посочено е, че нарушителят отдавна извършва търговска дейност и е наясно с конкретните изисквания за нея и за начина на извършването ѝ. Създадената организация в търговския обект не е довела до изпълнение на закона. Именно ако не бъде наложена ПАМ би се стигнало до възможност за извършване на ново нарушение.

Съдът, като взе предвид гореизложените мотиви, намира че не са достатъчни за формиране на извод относно спазване изискванията на съразмерност, приложими при упражняването на оперативна самостоятелност. Мотивите относно продължителността на срока са общи; конкретно не се сочи защо именно 14-дневният срок би постигнал целите на наложената принуда.

Видно от изложените в заповедта мотиви, мярката цели да постигне промяна в начина на извършване дейността в конкретния търговски обект, като се цели правилно отчитане на дейността и недопускане вреда за фиска. В случая се касае за законоустановена цел, тъй като нормата на чл. 22 ЗАНН предвижда налагане на принудителни административни мерки за предотвратяването на административни нарушения. Уредената в чл. 186, ал. 1, т. 1, б. „а“ ЗДДС принудителна административна мярка „запечатване на обект“ е насочена именно към постигане на такава цел.

Същевременно обаче, 14-дневният срок, предвид констатацията за наличие на работещо фискално устройство и за това, че търговецът отдавна упражнява търговска дейност, съдът намира за несъразмерно дълъг. Счита, че този срок да бъде намален на 2-дневен, който срок е достатъчен за предприемане на съответните действия по организиране отчитането – в процесния случай обучение на персонала за своевременно издаване на касови бележки. С определянето на по-голям срок – 14-дневен, би се стигнало до несправедливо, несъразмерно вмешателство в правната сфера на жалбоподателя, както и до несъответствие с целите, за които е наложена ПАМ.

По отношение на втория жалбоподател. Установява се, че той, заедно с първия жалбоподател, са били наематели на процесното складово помещение, видно от представеното „тристранно споразумение“, на по 1/2 част /без да се установява как тези части са били обособени/. Същевременно, по отношение на този жалбоподател не е констатирано извършване на нарушение, именно което да обуслови налагане на ПАМ. Ето защо съдът намира, че заповедта, с която е наложена ПАМ по отношение на 1/2 от процесното помещение, която се е държала от [фирма], е незаконосъобразна и следва да бъде отменена.

На основание чл. 143, ал. 4 АПК в полза на ТД на НАП С. следва да бъде присъдено юрисконсултско възнаграждение. Размерът на същото, предвид фактическата и правна сложност на делото и предприетите от пълномощника на ответника съдопроизводствени действия, следва да бъде в минималния размер, установен в нормата на чл. 24 от Наредбата за заплащането на правната помощ – 100 лева.

Воден от горното, Административен съд София-град, Първо отделение, 64 състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ, по жалбите на [фирма] ЕИК[ЕИК] и [фирма], ЕИК[ЕИК] заповед за налагане на принудителна административна мярка – № ФК-С107-0402401/25.10.2019 г., издадена от началник отдел „Оперативни дейности“ в ТД, главна дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП С., в частта, с която е наложена ПАМ – запечатване на търговски обект и забрана за достъп до него – склад №67, находящ се в [населено място], [улица], Стокова борса „С.“ 54, за срок от 12 дни.

ОТМЕНЯ, по жалбата на [фирма], ЕИК[ЕИК], заповед за налагане на принудителна административна мярка – № ФК-С107-0402401/25.10.2019 г., издадена от началник

отдел „Оперативни дейности“ в ТД, главна дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП С., в частта, с която е наложена ПАМ – запечатване на търговски обект и забрана за достъп до него – склад №67, находящ се в [населено място], [улица], Стокова борса „С.“ 54 за още 2 дена, по отношение на 1/2 част от това помещение, която част се държи от [фирма], ЕИК[ЕИК].

ОТХВЪРЛЯ жалбата на [фирма] ЕИК[ЕИК] срещу заповед за налагане на принудителна административна мярка – № ФК-С107-0402401/25.10.2019 г., издадена от началник отдел „Оперативни дейности“ в ТД, главна дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП С., в частта, с която е наложена ПАМ – запечатване на търговски обект и забрана за достъп до него – ½ част от склад №67, находящ се в [населено място], [улица], Стокова борса „С.“ 54, държан от [фирма] ЕИК[ЕИК], за 2– дневен срок.

ОСЪЖДА [фирма] ЕИК[ЕИК] да заплати на Националната агенция по приходите юрисконсултско възнаграждение в размер на 100 (сто) лева.

Решението НЕ подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: