

РЕШЕНИЕ

№ 1402

гр. София, 05.03.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в публично заседание на 19.02.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петя Стоилова

при участието на секретаря Цветанка Митакева, като разгледа дело номер **11050** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.268 ДОПК.

Образувано е по жалба на „ИКС СК“ ЕООД срещу Решение № ПИ-311/03.10.2023г. на директора на ТД на НАП С., с което на основание чл.267, ал.2, т.5 от ДОПК е отхвърлена жалбата срещу Разпореждане за присъединяване с изх. №С230022-105-0221685/14.06.2023г. и Разпореждане за разпределение с изх. № С230022-125-0189733/26.06.2023г., издадени от Ст. публичен изпълнител в дирекция „Събиране“ ТД на НАП С..

В жалбата са изложени доводи за незаконосъобразност на обжалваното решение, поради нарушение на процесуалните правила и противоречие с материалния закон. Твърди се, че решението не е мотивирано, тъй като няма никакъв коментар, относно предсрочно платеният данък върху изплатен дивидент. Не е посочено кои данъци не са изплатени в установените от закона срокове. Искане се от съда да постанови решение, с което на жалбоподателя да бъде възстановена сумата от 1014лв, преведена на ТД на НАП С. на 15.06.2023г., алтернативно да бъде възстановена платената сума от

760,81лв. за погрешно начислената лихва върху над три месеца предсрочно преведен данък върху дивидент.

В съдебното заседание жалбоподателят е представляван от управителя С. С. Г..
Ответникът, чрез процесуалния си представител, оспорва жалбата като неоснователна.
Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София-град като взе предвид изложеното в жалбата, възраженията на ответника и извърши преценка на събраните по делото доказателства, приема от фактическа и правна страна следното:

Срещу „ИКС СГ“ ЕООД е образувано изпълнително дело №180400527/2018 г. по описа на ТД на НАП С.. На 06.02.2018г. е издадено Съобщение за доброволно изпълнение с изх. №С180022-048-0061976/06.02.2018г. от старши публичен изпълнител М. В.. Цитираното съобщение за доброволно изпълнение е връчено на управителя на дружеството - С. С. Г. на 15.06.2023г. видно от приложената към преписката разписка за лично връчване с №С230022-РЗЛ-0008333/15.06.2023 г.

На 14.06.2023 г. е издадено Разпореждане за присъединяване с изх. №С230022-105-0221685/14.06.2023 г. от Д. Д. на длъжност старши публичен изпълнител при ТД на НАП С., с което към изпълнително дело №180400527/2018 г., на основание чл. 217, ал. 2 от ДОПК, е допуснато присъединяване на вземане в размер на 760,81 лв., представляващо лихва, произтичаща от декларация за период 01.07.2021 г. - 30.09.2021 г. за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни и физически лица. Същото е връчено на С. С. Г. - управител на „ИКС СГ“ ЕООД с ЕИК[ЕИК] с разписка на 15.06.2023 г.

На 26.06.2023 г. е издадено Разпореждане за разпределение с изх. №0230022-125-0189733/26.06.2023 г. от Д. Д. на длъжност старши публичен изпълнител при ТД на НАП С., с което на основание чл. 219, във връзка с чл. 240 от ДОПК е извършено разпределение на постъпилото плащане в размер на 1 014,00 лв. на 16.06.2023г. Няма данни по преписката за връчване на същото.

На 26.06.2023 г. е издадено Разпореждане за прекратяване на производството по принудително изпълнение съгласно чл. 225 от ДОПК с изх. №0230022-035-0269096/26.06.2023 г. от Д. Д. на длъжност старши публичен изпълнител при ТД на НАП С., с което производството по принудително изпълнение на публични вземания по

изпълнително дело №180400527/2018 г. е прекратено. Няма данни по преписката за връчване на същото на представляващия дружеството.

На 28.06.2023 г. в ТД на НАП С. е постъпила жалба от С. С. Г., управител на „ИКС СГ“ ЕООД, препратена от Административен съд София – град по подведомственост с Определение №5915 от 11.07.2023 г. Обжалват се издадените документи по изпълнително дело №180400527/2018г. и се иска възстановяване на сумата от 1014,00 лв., постъпила по сметка на ТД на НАП С. на 16.06.2023г. или алтернативно възстановяване на сумата от 760,81 лв. - начислена лихва.

В издаденото Решение № ПИ-311/03.10.2023г., директорът на ТД на НАП С. е разгледал и отхвърлил жалбата, като е приел, че неин предмет са Разпореждане за присъединяване с изх. №С230022-105-0221685/14.06.2023г. и Разпореждане за разпределение с изх. № С230022-125-0189733/26.06.2023г., издадени от Ст. публичен изпълнител в дирекция „Събиране“ ТД на НАП С..

Приложено по делото е писмо на Директора на офис „И.“ при ТД на НАП С. с изх. №14 53-00- 159б#1/03.07.2023 г., в което се посочва детайлно разпределението на постъпилите суми по образуваното изпълнително дело и задълженията, които същите погасяват. Органът по приходите уточнява, че Декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО - тримесечна за период третото тримесечие на 2021г. с вх. №2214И0639097/16.05.2023г. не е подадена в установения в закона срок, който е бил до 31.10.2021 г. Тъй като възникналите с декларацията задължения са за минал период, то същите се явяват неплатени в установените от закона срокове, а съгласно чл. 175, ал. 1 от ДОПК върху неплатени в законоустановения срок задължения се начислява лихва. Според писмото, подадената декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО — за трето тримесечие на 2021г. - тримесечна, не съставлява основание за пренареждане на данъчно-осигурителната сметка на дружеството и следователно начислената лихва е законосъобразна и дължима.

Директорът на ТД на НАП С., позовавайки се на нормата на чл. 169 от ДОПК, определяща реда на погасяване на публичните вземания е приел в мотивите си, че постъпилите суми са били разпределени от публичният изпълнител правилно и законосъобразно, съразмерно спрямо общия размер на задълженията в съответните подгрупи, формирани от главници и лихви, а оспорените негови актове отговарят на

изискванията на чл. 209, ал. 2, т. 2 от ДОПК във връзка с чл. 162, ал. 2, т. 1 от ДОПК
При така установеното от фактическа страна, настоящият състав, намира, че жалбата е допустима, подадена е от легитимирано лице, в срока по чл. 268 ДОПК и след изчерпване на възможността за обжалване по административен ред.

Разгледана по същество жалбата е основателна.

Между страните няма спор по фактите. С Разпореждане за присъединяване от 14.06.2023 г. се присъединява на основание чл. 217, ал. 2 от ДОПК вземане на ТД НАП С. по декларация за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни и физически лица за период 01.07.2021г. до 30.09.2021г., подадена с №2214И0639097/16.05.2023г., представляващо лихва в размер на 760,81 лв. Данъкът е платен на 30.09.2021г.

Чл. 201, ал. 1 от ЗКПО определя срока, в рамките на който следва да бъде извършено деклариране на дължимия данък за тримесечието от лицата, които са длъжни да удържат и внасят данък при източника по чл. 194 и чл. 195 от ЗКПО, а именно до края на месеца, следващ тримесечието. Този срок не е бил спазен от дружеството. Декларацията за трето тримесечие на 2021г., е подадена на 16.05.2023 г. с вх. №2214И0639097, а срокът за деклариране съобразно нормата на чл. 201, ал. 1 от ЗКПО е бил до 31 октомври 2021 г.

Разпоредбата на чл. 202, ал. 1 от ДОПК определя и срока за внасяне на дължимия данък при разпределяне на дивидент, а именно до края на месеца, следващ тримесечието, през което е взето решение за разпределяне на дивидент. Този срок е бил спазен.

В решението на Директора на ТД на НАП са развити мотиви за поредността на погасяване на задълженията преди образуване на изпълнителното производство и след образуването му, които са неотнормирани към случая, тъй като той не касае прихващания на стари, валидно възникнали задължения, които да са били погасени със закъснение.

Спорът се свежда единствено до дължимостта на начислената лихва за забава в размер на от 760,81 лв. върху предварително платеният, но несвоевременно деклариран данък върху дивидентите. Изцяло неправилно е съдържащото се в писмото на директора на офис „И.“ при ТД на НАП С. тълкуване на разпоредбата на чл.175, ал.1 от ДОПК.

Видно от същото писмо на 30.09.2022г. по данъчната сметка на жалбоподателя е постъпила сума в размер на 5000лв, като според органа по приходите със тази сума са погасени задължение по декларация по чл.92 от ЗКПО в размер на 2223,34лв. за периода 01.01.2021г.- до 31.12.2021г. и с остатъкът от 2776,66лв. е погасено задължение по декларация по чл.55, ал.1 от ЗДДФЛ и чл.201, ал.1 от ЗКПО – тримесечна за периода 01.01.2023г. – 31.03.2023г. На 30.09.22г. няма как да се погасяват невъзникнали задължения за данъци за следващата година, а това, че остатъкът от сумата от 2776,66лв е усвоена, едва след като е подадена съответната тримесечна декларация за периода 01.01.2023г. – 31.03.2023г., не прави задължението за данък дивидент просрочено. За неплатените в законоустановените срокове публични задължения се дължи лихва в размер, определен в съответния закон, но в случая задълженията са били платени и то в срока по чл.202, ал.1 от ДОПК. Поради което задължение за лихва в оспорения размер не е възникнало, независимо, че декларацията по ЗКПО и ЗДДФЛ за третото тримесечие на 2021г. е подадена на 16.05.2023г. За несвоевременно деклариране ДЗЛ подлежат на административна санкция по реда на чл.261 от ЗКПО, а не дължат лихва.

Предвид горното, Разпореждане с изх. №С230022-105-0221685/14.06.2023г. за присъединяване на задължение в размер на 760,81лв. по изпълнително дело №[ЕИК]/2018г. е незаконосъобразно изцяло, както и Разпореждане за разпределение с изх. № С230022-125-0189733/26.06.2023г. по отношение на сумата от 760, 81лв. на ред №1 – данък върху дивидентите. Същите следва да бъдат отменени, ведно с потвърждаващото ги Решение № ПИ-311/03.10.2023г. на директора на ТД на НАП С.. Останалите разпределени суми с разпореждането от 26.06.2023г. са предимно от лихви. Съгласно чл.171, ал.3 от ДОПК (Нова - ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 05.08.2023 г.), лихвите за публичните вземания се погасяват по давност с изтичането на сроковете за главното вземане по ал. 1 и 2, независимо от начина на погасяване на главницата. Разпореждането за разпределение е издадено преди влизането в сила на новата разпоредба за лихвите и няма данни как тези лихви са формирани. Видно е, че съобщението за доброволно изпълнение е издадено на 06.02.2018г. на основание чл.221 от ДОПК, като са начислявани лихви за задължения, по които главниците са платени. Съобщението е връчено на 15.06.2023г., според разписката за лично

връчване, т.е. повече от пет години след издаването. Жалбоподателят е поискал от директора на ТД на НАП изрично отмяна на всички, издадени по изпълнителното дело документи, но в решението си административният орган се е ограничил да разгледа само разпореждането за присъединяване на сумата от 760,81лв. и разпореждането за разпределяне относно същата сума, независимо, че с уточнението от 26.09.2023г. е поискано възстановяване на цялата разпределена сума от 1014лева. Следва в тази част преписката да се върне на директора на ТД на НАП С., който след като извърши проверка за основанието и законосъобразността на останалите действия на публичния изпълнител по Разпореждане изх. № С230022-125-0189733/26.06.2023г., да се произнесе с допълнително решение в съответствие с даденото по-горе тълкуване на разпоредбата на чл.175 от ДОПК.

Водим от горните съображения и на основание чл. 268, ал.1 от ДОПК, Административен съд София - град, I отделение, 11 състав

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ по жалба на „ИКС СК“ ЕООД Решение № ПИ-311/03.10.2023г. на директора на ТД на НАП С., ведно с потвърдените с него Разпореждане за присъединяване с изх. №С230022-105-0221685/14.06.2023г. и Разпореждане за разпределение с изх. № С230022-125-0189733/26.06.2023г. в частта, относно сумата от 760, 81лв. (на ред №1 – данък върху дивидентите), издадени от Ст. публичен изпълнител в дирекция „Събиране“ ТД на НАП С..

ВРЪЩА преписката на Директора на ТД на НАП С. за произнасяне по останалата част от жалбата на „ИКС СГ“ ЕООД с вх. №53-06-6712/28.06.2023г. с допълнително решение.

Решението е окончателно и не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ:

