

РЕШЕНИЕ

№ 13

гр. Велико Търново, 10.01.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ВЕЛИКО ТЪРНОВО, XV СЪСТАВ, в публично заседание на дванадесети декември през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: **ДИМИТЪР КРЪСТЕВ**

при участието на секретаря **СТЕФКА СТ. ИЛИЕВА**
като разгледа докладваното от **ДИМИТЪР КРЪСТЕВ** Административно наказателно дело № 20234110201256 по описа за 2023 година

Производство по реда на чл.59 и следващите от ЗАНН.

Съдът е сезиран с жалба от И. Г. П., ЕГН:*****, гр.В.Т. в качеството на управител на "М.", чрез пълномощник адв.М.Л. от ВТАК, против НП №714634-F710271 от 26.07.2023г., издадено от директор Дирекция "Обслужване" в ТД на НАП В.Търново. В жалбата се твърди, че АУАН е незаконосъобразен, неправилен и необоснован, като е съставен при нарушение на материалния и процесуалния закон. При това АУАН и НП били издадени без да бъдат изцяло съобразените фактите по случая, поради което констатациите са необосновани и неоснователни. Алтернативно счита случая за маловажен, като следва да се приложи чл.28 от ЗАНН. Оправя искане за отмяна.

Жалбоподателят в съдебно заседание се представлява от проц.представител, който поддържа жалбата. Претендира разноски.

Ответникът по жалбата ТД на НАП В.Търново се представлява от проц.представител ст.юрк.К.. Същият счита НП за законосъобразно и правилно. От материалите по административнонаказателната преписка се установявало, че дружеството, на което жалбоподателят е управител, не е подало в срок декларация по чл.87а от ЗКПО до 18.04.2023год.. Декларацията била подадена на 29.05.2023год. ЗКПО предвижда административнонаказателна отговорност за представляващия данъчно задълженото лице. При това била наложено адм.наказание глоба, съобразена със закона в минимален размер. Отправя искане за потвърждаване на НП и присъждане на разноски.

Съдът, след като обсъди доводите на страните и събраните по делото доказателства, приема за установено следното:

НП №714634-F710271 от 26.07.2023г., издадено от директор Дирекция “Обслужване” в ТД на НАП В.Търново, е съставено срещу И. Г. П., ЕГН:***** в качеството на представляващ "М.", за това, че е допуснал нарушение на чл.87а ал.1 от ЗКПОвр.чл.264ал.1вр.чл.261ал.1 от ЗКПО, като задължено лице „МЕДИЛАБ – Самостоятелна медико-диагностична лаборатория“ ООД по ЗКПО не е изпълнило задължението си да подаде в срок до 18.04.2023год., вкл. – първият работен ден след изтичане на законоустановения срок, декларация по чл.87а ал.1 от ЗКПО, с която да декларира вида и размера на определените авансови вноски през текущата 2023година. Определените авансови вноски за текущата календарна година се декларираят с декларация по образец в срок от 01 март до 15 април на същата година. Нетните приходи на дружеството за 2021год. са в размер на 967210.72 лева. При това данъчната декларация, с която са декларирани месечни съгласно чл.84 ЗКПО/тримесечни съгласно чл.85 от ЗКПО авансови вноски е подадена след законоустановения срок на 29.05.2023год. по електронен път и е приета с вх.№04000233108612/29.05.2023год. До задълженото лице е изпратена покана с изх.№9612#5552/23.05.2023год., получена на 26.05.2023год. Четиринадесетдневният срок за явяване на представител на задълженото лице е изтекъл, поради което АУАН е съставен в отсъствие на нарушителя по чл.40ал.2 от ЗАНН. Постъпило е възражение по чл.44ал.1 от ЗАНН, след връчване на съставения АУАН. Искането е да се приеме случая за маловажен. В НП е посочено, че случаят не може да приеме за маловажен по чл.28 от ЗАНН. При това нарушението е отстранено едва след отправената покана от 23.05.2023год. Декларацията е подадена със закъснение от месец и половина. Случаят не се отличава от общите случаи на нарушения от същия вид. Засегнати са значими обществени отношения във връзка с основната цел на ЗКПО, а именно осигуряване на финансова дисциплина.

Описаното е квалифицирано от наказващия орган като нарушение на чл.87а ал.1 от ЗКПО и на основание чл.264ал.1 от ЗКПО е наложено административно наказание глоба в размер на 200 лева.

НП е съставено въз основа на АУАН № F710271/12.06.2023год., съставен от св.К. Г.-В. на длъжност “ст.инспектор по приходите” в присъствие на свидетелите по съставяне на акта Т. Н. и Д. Д..

Тази фактическа обстановка се потвърди в съд.заседание от показанията на актосъставителя, участвал в извършване на проверката. При направена справка в информационната система на НАН е установено, че „МЕДИЛАБ – Самостоятелна медико-диагностична лаборатория“ ООД не е изпълнило задължението си да подаде декларация по чл.87а ал.1 от ЗКПО за тримесечни авансови вноски. Срокът е бил до 18.04.2023год., а декларацията е подадена, след изпратената покана, на 29.05.2023год. по електронен път. Дължимите авансови вноски са внесени на 06.06.2023год. със съответната лихва, поради закъснение. АУАН е съставен в отсъствие на законния представител на дружеството жалбоподател, като преди това е изпратена покана, надлежно връчена. ЗКПО предвижда административно наказателна отговорност за представляващия данъчно задълженото лице.

При служебната проверка относно реквизитите на акта за нарушение и издаденото въз основа на него НП, съдът не констатира нередовности. Спазени са изискванията на чл.42 и чл.57 от ЗАНН. И акта и НП съдържат изискуемите по закон реквизити.

В съответствие с това изискване в наказателно постановление е индивидуализиран жалб.П., като законен представител – управител съгласно Търговския закон, на дружеството “МЕДИЛАБ – Самостоятелна медико-диагностична лаборатория“ ООД, ЕИК:..., предствляващо данъчно задължено лице. Предвид на това И. Г. П., ЕГН:***** се явява субект на констатираното административно нарушение, описаното е и самото изпълнение на задължение - по смисъла на чл.87а ал.1 от ЗКПО вр.чл.264ал.1вр.чл.261ал.1 от ЗКПО. Според съда, по същество, наказващият орган правилно е приложил материалният закон. Налице е изпълнение от страна на “МЕДИЛАБ – Самостоятелна медико-диагностична лаборатория“ ООД, ЕИК:..., със седалище и адрес на управление гр.В.Търново на задължение при определени от данъчното законодателство условия, в качеството на данъчно задължено лице, което е основание за ангажиране на имуществената отговорност на ООД. Отделно от това чл.264ал.1вр.чл.261ал.1 от ЗКПО, предвижда и налагане на административно наказание на законния представител на данъчно задълженото лице. Съгласно чл.264ал.1 от ЗКПО представляващият данъчно задълженото лице, включително лицето, изпълнявало длъжността ликвидатор, синдик или представляващ място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, който с действие или бездействие е допуснал нарушение, посочено в [чл. 261](#), [262](#) или [263](#), се наказва с имуществена санкция или с глоба в размер от 200 до 1000 лв.

Видно от изложеното, правилно са определени както нарушената материалноправна норма, така и приложимата сакционна разпоредба.

Ангажиране на административнонаказателната отговорност на дружеството данъчно задължено лице не изключва тази на представляващия и управляващия същото по аргумент от санкционната разпоредба на чл.264 ал. 1 от ЗКПО. При това по ЗАНН са наказуеми и непредпазливите деяния.

В случая размера на невнесените в срок дължими авансови вноски за корпоративен данък не е елемент от състава на нарушението, тъй като то е формално.

След изпратена покана до задълженото лице с изх.№9612#5552/23.05.2023год., получена на 26.05.2023год., дружеството е подало декларация за тримесечни авансови вноски съгласно чл.85 от ЗКПО след законоустановения срок на 29.05.2023год. по електронен път, която е приета с вх.№04000233108612/29.05.2023год.

В случая правилно е посочена разпоредбата която е нарушена, правилно наказващия орган се е позовал на санкционната норма на чл.264ал.1вр.чл.261ал.1 от ЗКПО. Безспорно това задължение на данъчния субект, въведено със ЗКПО, не е изпълнено в срок и правилно времето на извършване на нарушението е определено и отнесено към деня на изтичане на срока, в който е следвало да се извърши дължимото действие. Наложено е наказание в минималния размер. В чл.27 ал.2 от ЗАНН са определени принципните положения относно

индивидуализацията на наказанието, вкл.имуществена санкция. Това са тежестта на нарушението, подбудите, останалите смекчаващи и отегчаващи вината обстоятелства и имотното състояние на нарушителя. Безспорно тежестта на нарушението е висока, предвид обществената опасност и характера на засягане на данъчната система. Самото нарушение е извършено от нарушителя без конкретни подбуди, а е свързано с незачитане на въведените от закона задължения за спазване на финансовата дисциплина. В случая се касае за недекларирани в срок авансови вноски за корпоративен данък за първото тримесечие на 2023год. Същите са декларирани в последващ период, което според съда правилно е отчетено от наказващия орган , като смекчаващо вината обстоятелство. За внасянето със закъснение на вноските е начислена и платена законна лихва.

Съдът счита за правилна преценката на наказващия орган, за това, че случаят не може да се приема за маловажен и приложи чл.28 от ЗАНН. При това настъпването или не на вреди за фиска, не са обективен признак от състава на нарушението. Конкретният случай не се отличава с по-ниска степен на обществена опасност от нарушения от същия вид. Всяка едно забавяне при подаване на данъчна декларация води до нарушаване на финансовата дисциплина. В случая декларацията е подадена със закъснение от месец и половина и то след покана от данъчната администрация. Преценката за "маловажност" следва да се прави на база фактическите данни по конкретния случай - вида на нарушението, начина на извършването му, вида и стойността на предмета му, на вредните последици, степента на обществена опасност, моралната укоримост на извършеното и т. н., като се отчита същността и целите на административно-наказателната отговорност.

С оглед искането на проц.представител на наказващия орган за присъждане на възнаграждение, съдът определя такова съгл.чл.63д ал.5вр.ал.4 от ЗАНН вр.чл.37 от ЗПП вр.чл.27е от Наредбата за заплащане на правната помощ в размер от 100 лева/като съобрази размера на глобата и проведените две съдебни заседания/.

Водим от горното, съдът

РЕШИ:

ПОТВРЪЖДАВА НАКАЗАТЕЛНО ПОСТАНОВЛЕНИЕ №714634-F710271 от 26.07.2023г., издадено от директор Дирекция "Обслужване" в ТД на НАП В.Търново, с което на И. Г. П., ЕГН:*****, гр.В.Т., за административно нарушение по чл.87а ал.1 от ЗКПОвр.чл.264ал.1вр.чл.261ал.1 от ЗКПО и на основание чл.264ал.1 от ЗКПО е наложено административно наказание глоба в размер на 200 /двеста/ лева.

ОСЪЖДА И. Г. П., ЕГН:*****, гр.В.Т., да заплати на ТД НАП В.Търново, сумата от 100.00/сто/ лева, представляваща разноски за проц.представителство.

Решението подлежи на касационно обжалване в 14 дневен срок от съобщението пред Административен съд В.Търново.

Съдия при Районен съд – Велико Търново: _____