

РЕШЕНИЕ

№ 38

гр. Габрово, 02.03.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ГАБРОВО в публично заседание на шести февруари през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Зорница В. Петрова Ставрева

при участието на секретаря Виолина Т. Тодорова
като разгледа докладваното от Зорница В. Петрова Ставрева
Административно наказателно дело № 20224210200890 по описа за 2022
година

Производството е по реда на чл. 59 и сл. от ЗАНН и е образувано по жалба на „СТРАНОПРИЕМНИЦА ГАБРОВО“ ЕООД гр. Габрово, представлявано от А. Д. А., против Наказателно постановление № 670574-F671554 от 24.10.2022г. издадено от Директора на офис за обслужване Габрово към ТД на НАП Габрово гр. В. Търново.

В жалбата се сочи, че наказателното постановление е незаконосъобразно поради противоречие с материалноправните разпоредби, допуснати съществени процесуални нарушения, и при наличието на предпоставките на чл. 28 и чл. 39 от ЗАНН. Твърди се, че е АУАН не бил съставен в присъствие на управителя на дружеството, нито е връчен на представител на дружеството. Не била посочена дата и място на нарушението, нито обстоятелства, които го потвърждават.

Претендира се отмяна на наказателното постановление.

В съдебно заседание жалбоподателят редовно призован не изпраща представител. поддържа жалбата.

Процесуалният представител на наказващия орган – Директор на офис за обслужване Габрово, оспорва жалбата, счита същата за неоснователна и моли, като такава да бъде оставена без уважение, а наказателното постановление, като правилно и законосъобразно да бъде потвърдено изцяло.

Съдът, като взе предвид жалбата и наведените в нея доводи, намери за установено следното:

Жалбата е подадена в законоустановеният срок е и процесуално допустима. Разгледана по същество е частично основателна.

По делото се събраха писмени и гласни доказателства от съвкупната преценка на които съдът намери за установена следната фактическа обстановка:

От показанията на разпитаните по делото свидетели М. С. – Н. и М. В., служители при ТД на НАП, офис Габрово и приложените по делото ГДД по чл. 92 от ЗКПО от дата 01.07.2022г. и ГДД по чл.92 от ЗКПО от 30.09.2022г., се установи, не е подадена в срок декларация по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък за 2021г. Декларацията е подадена по електронен път на 01.07.2022г. и е приета с вх. № 0700И0164221/01.07.2022г. Съгласно чл. 92 ал.2 от ЗКПО ГДД се подава в срок от 01 март до 30 юни на следващата година. В случая, срокът за подаване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2021г. е от 01 март до 30.06.2022г.

Изпратена е била покана до юридическото лице, връчена по електронен път на 02.08.2022г.

Съставен бил АУАН от 15.08.2022г. срещу „Страноприемница Габрово” ЕООД гр. Габрово, представлявано от А. Д. А. за нарушение на чл. 92 ал.1 във вр. с ал.2 от ЗКПО. В указания 7 дневен срок не се е явило лице, представляващо дружеството и актът е съставен в отсъствието на нарушителя. Впоследствие актът е връчен на упълномощено лице.

В законоустановения срок е депозирано писмено възражение срещу съставения АУАН.

Въз основа на съставеният акт е издадено Наказателно постановление № 670574-F671554 от 24.10.2022г. от Директора на Офис за обслужване Габрово към ТД на НАП В. Търново, с което на „Страноприемница Габрово” ЕООД гр. Габрово за нарушение на чл. 92 ал.1 във вр. с ал.2 от ЗКПО е наложена имуществена санкция в размер на 600лв. Като отегчаващи вината обстоятелства в наказателното постановление е посочено, че при допълнителна проверка е установено, че в подадената на 01.07.2022г. ГДД са посочени нулеви показатели, а впоследствие в подадената коригираща декларация от 30.09.2022г.- на основание чл. 75 ал.3 от ЗКПО да посочени 7 700 лв. приходи и 7 000 лева разходи, което водело до 700 лева счетоводна печалка и 70 лв. корпоративен данък. При извършената съпоставка не е установено да се касае за счетоводна грешка, отстранена с коригиращата декларация.

Приложена е заповед от 25.08.2020г. относно материалната компетентност на издателя на наказателното постановление.

При така установеното от фактическа страна от правна страна настоящият състав на съда счита, че е допуснато нарушение на чл.92 от ЗКПО, като не е подадена данъчната декларация за 2021г. в законоустановения срок до 30 юни 2022г.

Съгласно текста от закона, данъчно задължените лица, които се облагат с корпоративен данък, подават годишна данъчна декларация по образец за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък. Годишната данъчна декларация се подава в срок от 1 март до 30 юни на следващата година в териториалната дирекция на

Националната агенция за приходите по регистрация на данъчно задълженото лице.

По делото е безспорно установено, че с ГДД за 2021г., подадена на 01.07.2022г. са декларирани изцяло нулеви стойности.

Установено е, че на 30.09.2022г. данъчно задълженото лице е подало коригираща ГДД на основание чл. 75 ал.3 от ЗКПО, в което вече са декларирани приходи от 7 700 лева, разходи от 7 000 лева, печалба 700 лева и дължим данък в размер на 70 лева.

Тезата на дружеството - жалбоподател е, че се касае за минимална забава за деклариране на подлежащите на деклариране обстоятелства, поради което се касае за маловажен случай.

Съдът преценявайки всички обстоятелства и цялостното поведение на данъчно задълженото лице намира, че макар действително срокът на забава за подаване на ГДД по ЗКПО да е минимален, случаят не носи характеристиките на маловажност.

Няма законови пречки, когато се установят счетоводни грешки, те да бъдат коригирани от данъчно задълженото лице чрез подаване на коригиращи данъчни декларации. Съгласно чл. 75, ал. 1 от ЗКПО, при откриване през текущата година на счетоводна грешка, свързана с минали години, данъчните финансови резултати за съответните минали години се коригират съгласно изискванията на действащите през съответните минали години закони така, че все едно грешката не е била допусната, а съгласно ал. 3 на чл. 75 от ЗКПО, в случаите по ал. 1 при откриване през текущата година на счетоводна грешка, свързана с предходната година, за която е подадена годишна данъчна декларация и законоустановеният срок за подаването ѝ е изтекъл, данъчно задълженото лице може еднократно в срок до 30 септември на текущата година да коригира данъчния финансов резултат и данъчното задължение чрез подаване на нова декларация, а в останалите случаи по ал. 1 данъчно задълженото лице уведомява писмено компетентния орган по приходите, който в 30-дневен срок от получаване на уведомлението предприема действия за промяна на данъчния финансов резултат и на задължението за съответния данъчен период.

От анализа на законовите норми, следва, че същите са относими за счетоводни грешки, които е установило данъчно задълженото лице, след подаване на ГДД, какъвто не е настоящия случай.

С подаването на ГДД за 2021г. на 01.07.2022г. декларирайки се изцяло нулев финансов резултат и впоследствие с коригиращата декларация, деклариране на финансов резултат, в не малки стойности и съответно дължим данък, очевидно не се касае и по никакъв начин не може да бъде разглеждано, като открита счетоводна грешка, наложила подаване на коригираща декларация.

Стореното от данъчно задълженото лице е опит за формално спазване на срока на подаване на ГДД, допускайки минимална забава в подаването на декларацията и черпейки от това основание за претендиране наличието на маловажен случай, но всъщност представлява злоупотреба с право, възползвайки се дадената от закона възможност за

отстраняване на открита счетоводна грешка, като фактически извършва деклариране на финансовия резултат и дължимия данък едва на 30.09.2022г. с подадената на основание чл. 75 ал. 3 от ЗКПО декларация.

Преценени в цялост установените по делото факти правят несъстоятелни твърденията за минимална забава за деклариране по чл. 92 от ЗКПО обосноваващи извод за маловажност на случая.

ЗАНН в разпоредбата на чл. 83 признава безвиновната административна отговорност за юридическите лица и еднолични търговци тогава, когато тя е предвидена в съответен закон, указ или постановление. В случая е предвидена в чл. 261 ал.1 от ЗКПО по който текст и на дружеството е наложена имуществена санкция, видно от наказателното постановление.

В чл. 261 ал.1 от ЗКПО е предвидено данъчно задължено лице, което не подаде декларация по този закон, не я подаде в срок, не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на дължимия данък в по-малък размер или до неоснователно намаляване, преотстъпване или освобождаване от данък, да се наказва с имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв.

Конкретно в случая е наложена имуществена санкция в размер на 600 лева. Съдът намира, че размерът на наложената санкция е несъответен предвид размера на дължимия данък. С допусната забава декларирането на финансовия резултат НАП действително е в невъзможност своевременно да установи размера на дължимия данък, но същият видно от подадената от 30.09.2022г. декларация е в много нисък размер и липсват данни същият да не е бил заплатен. По изложените съображения съдът сче, че имуществената санкция следва да бъде сведена до минимално предвидения от закона размер, а именно 500 лева.

При извършената служебна проверка съдът не констатира допуснати съществени процесуалните нарушения в хода на административно наказателното производство приключило с издаването на наказателното постановление.

Налице е пълно, ясно и точно описание на нарушението и не съществува неяснота относно нарушението за което е ангажирана административно наказателната отговорност на данъчно задълженото лице, съответно не е налице ограничаване правото му на защита.

Не е допуснато нарушение при съставяне на АУАН в отсъствие на нарушителя, тъй като е налице надлежно изпратена и приета покана от лицето, упълномощено да представлява фирмата пред НАП. Същият впоследствие е подписал съставеният АУАН представяйки надлежен документ за упълномощаването си.

По изложените съображения съдът намира, че обжалваното наказателно постановление е правилно и законосъобразно, поради което следва да бъде потвърдено.

При този изход на спора и на основание чл. 63д от ЗАНН, в полза на ТД на НАП Велико Търново следва да се присъди юрисконсултско възнаграждение в размер на 67 лева, определено на основание чл. 27е от Наредбата за заплащането на правната помощ, във връзка с чл. 37 от Закона за правната помощ, съобразно фактическата и правна сложност и осъществяването представителство.

Водим от горното, съдът

РЕШИ:

ИЗМЕНЯ Наказателно постановление № 670574-F671554 от 24.10.2022г. на Директора на Офис за обслужване Габрово към ТД на НАП В. Търново, с което на “СТРАНОПРИЕМНИЦА ГАБРОВО” ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Габрово, ул. “*****” № 6, ет.4, ап.10, представлявано от А. Д. А., е наложена имуществена санкция в размер на 600лв. на осн. чл. 261 ал.1 от ЗКПО, в ЧАСТТА досежно размера на санкцията, като я НАМАЛЯВА от 600 лева на 500 лева.

ОСЪЖДА “СТРАНОПРИЕМНИЦА ГАБРОВО” ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Габрово, ул. “*****” № 6, ет.4, ап.10, представлявано от А. Д. А. да заплати на ТД на НАП Велико Търново, сумата в размер на 67 лева представляваща направени по делото разноски за юрисконсулско възнаграждение, на основание чл. 63 д ал.5 от ЗАНН.

Решението подлежи на обжалване пред Административен съд Габрово в 14-дневен срок от получаване на съобщението, че същото е изготвено.

Съдия при Районен съд – Габрово: _____