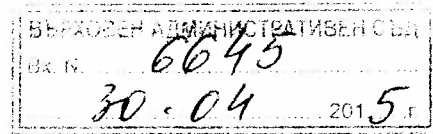




ПРОКУРАТУРА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ГЛАВЕН ПРОКУРОР

Изх. № 1976./2015 г.
София, 30.04.2015 г.



ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
КОЛЕГИИТЕ ВЪВ ВЪРХОВНИЯ
АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД

ИСКАНЕ
от
СОТИР ЦАЦАРОВ – ГЛАВЕН ПРОКУРОР НА РБ

**ОТНОСНО: Приложимостта на разпоредбите на чл.122 – 124 ДОПК
относно установяване дължимост на задължителни осигурителни
вноски за периоди, преди създаването на чл.124а ДОПК – Д.в., бр.14/
2011 г., в сила от 15.02.2011 г.**

УВАЖАЕМИ ВЪРХОВНИ СЪДИИ,

Съгласно създадения нов чл.124а ДОПК – Д.в., бр.14/2011 г., в сила от 15.02.2011 г., разпоредбите на чл.122 – 124 ДОПК се прилагат съответно и за установяване на задължителни осигурителни вноски.

В съдебните актове на Върховния административен съд /ВАС/ съществува противоречива съдебна практика по въпроса приложими ли са разпоредбите на чл.122 – 124 ДОПК относно установяване дължимост на задължителни осигурителни вноски за периоди, преди създаването на чл.124а ДОПК.

1. Една група съдебни състави приемат, че разпоредбите на чл.122 и следващите от ДОПК по своята правна същност са особени процесуални правила, които представляват специфичен процесуален ред за извършване на ревизионно

производство по ДОПК по установяване размера на дължимите данъци и задължителните осигурителни вноски. Тези съдебни състави приемат, че съдържанието на чл.122, ал.1 ДОПК определя тези разпоредби като процесуални норми, имащи за предмет уреждането на специален ред за установяване на предвидените в закона факти, но само досежно предпоставките на чл.122, ал.1 ДОПК. Те посочват, че нормата на чл.122, ал.2 ДОПК по своята същност е материалноправна, тъй като с нея се определя данъчната основа за облагане на данъчно задълженото лице, върху която в съответствие с приложимия материален закон се определя и размерът на данъка. Нормата на чл.124а ДОПК, според която разпоредбите на чл.122 – 124 ДОПК се прилагат съответно и за установяване на задължителни осигурителни вноски, е в сила от 15.02.2011 г. и на тази разпоредба не е придадено обратно действие. Тези съдебни състави отбелязват, че при липса на преходна разпоредба, която да придава изрично обратно действие на материалноправна норма, е процесуално недопустимо и във вреда на данъчно задълженото лице да се определя данъчна основа по реда на чл.124а, във вр. с чл.122, ал.2 ДОПК относно задължителни осигурителни вноски за периоди преди създаването на чл.124а ДОПК.

В този смисъл са следните решения на състави на VIII-мо отделение на ВАС:

- решение № 2531/10.03.2015 г. по адм. дело № 96/2015 г.;
- решение № 651/20.01.2015 г. по адм. дело № 1809/2014 г.;
- решение № 625/20.01.2015 г. по адм. дело № 2148/2014 г.;
- решение № 266/12.01.2015 г. по адм. дело № 13837/2014 г.;
- решение № 36/05.01.2015 г. по адм. дело № 2331/2014 г.;
- решение № 32/05.01.2015 г. по адм. дело № 2297/2014 г.;
- решение № 15679/22.12.2014 г. по адм. дело № 3184/2014 г.;
- решение № 15533/18.12.2014 г. по адм. дело № 2151/2014 г.;
- решение № 15152/15.12.2014 г. по адм. дело № 2558/2014 г.;
- решение № 15005/11.12.2014 г. по адм. дело № 9628/2014 г.;
- решение № 13982/24.11.2014 г. по адм. дело № 1877/2014 г.;

- решение № 13470/11.11.2014 г. по адм. дело № 380/2014 г.;
- решение № 12952/30.10.2014 г. по адм. дело № 5679/2014 г.;
- решение № 12591/22.10.2014 г. по адм. дело № 15541/2013 г.;
- решение № 12233/15.10.2014 г. по адм. дело № 1340/2014 г.;
- решение № 10556/31.07.2014 г. по адм. дело № 14222/2013 г.;
- решение № 9847/14.07.2014 г. по адм. дело № 13796/2013 г.;
- решение № 7727/06.06.2014 г. по адм. дело № 11840/2013 г.;
- решение № 7611/05.06.2014 г. по адм. дело № 12985/2013 г.;
- решение № 4550/02.04.2014 г. по адм. дело № 9082/2013 г. и др.

2. Други съдебни състави на ВАС посочват в съдебните си актове, че логическото и систематично тълкуване на разпоредбата на чл.124а ДОПК сочи, че тя не определя възникването, съдържанието, изменението, погасяването или прекратяването на субективни права, нито правните характеристики на съответните субекти на такива права, а оправомощава органа по приходите при провеждане на особеното ревизионно производство по реда на чл.122 и следващите от ДОПК, да определя и задължителните осигурителни вноски.

Тези състави отбелязват, че този особен ред е уреден с визираните процесуални норми и специфични доказателствени правила, които позволяват прилагането на материалноправните норми на съответните закони при съществена или пълна липса на изискуемите се доказателства за осъществяване на предвидените в тях фактически състави. Като разпоредба, препращаща към процесуалните правила, съдържащи се в чл.122 – 124 ДОПК, нормата на чл.124а ДОПК също е процесуалноправна и от момента на влизането ѝ в сила тя е приложима, както спрямо висящите ревизионни производства, така и към тези образувани след влизането ѝ в сила за установяване на дължимост на задължителни осигурителни вноски за данъчни периоди преди влизането в сила на чл.124а ДОПК.

В този смисъл са следните решения на състави на I-во отделение на ВАС:

- решение № 2516/10.03.2015 г. по адм. дело № 8280/2014 г.;
- решение № 1664/16.02.2015 г. по адм. дело № 13588/2014 г.;

- решение № 656/20.01.2015 г. по адм. дело № 4217/2014 г.;
- решение № 465/15.01.2015 г. по адм. дело № 3816/2014 г.;
- решение № 374/14.01.2015 г. по адм. дело № 2253/2014 г.;
- решение № 15393/17.12.2014 г. по адм. дело № 2964/2014 г.;
- решение № 14922/10.12.2014 г. по адм. дело № 3650/2014 г.;
- решение № 14577/04.12.2014 г. по адм. дело № 11907/2014 г.;
- решение № 13726/17.11.2014 г. по адм. дело № 4225/2014 г.;
- решение № 12537/22.10.2014 г. по адм. дело № 8588/2014 г.;
- решение № 7807/09.06.2014 г. по адм. дело № 14232/2013 г.;
- решение № 5899/29.04.2014 г. по адм. дело № 1808/2014 г.;
- решение № 5234/15.04.2014 г. по адм. дело № 10846/2013 г.;
- решение № 4821/08.04.2014 г. по адм. дело № 13815/2013 г.;
- решение № 13349/15.10.2013 г. по адм. дело № 2425/2013 г.;
- решение № 10417/10.07.2013 г. по адм. дело № 3611/2013 г. и др.

Тази противоречива съдебна практика налага приемането на тълкувателно решение от Общото събрание на колегиите във Върховния административен съд.

Поради изложеното и на основание чл.125 от ЗСВ правя следното

ИСКАНЕ:

Общото събрание на колегиите във ВАС да приеме тълкувателно решение по следния въпрос:

Приложими ли са разпоредбите на чл.122 – 124 ДОПК относно установяване дължимост на задължителни осигурителни вноски за периоди, преди създаването на чл.124а ДОПК – Д.в., бр.14/ 2011 г., в сила от 15.02.2011 г. ?

ГЛАВЕН ПРОКУРОР НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ:

/С. Цацаров/