

РЕШЕНИЕ

№ 15781

гр. София, 09.05.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 35 състав, в
публично заседание на 16.04.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петър Савчев

при участието на секретаря Богданка Гешева, като разгледа дело номер **11538** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и сл. от ДОПК.

Производството е образувано по жалба на Н. В. Т., ЕГН: [ЕГН], адр. [населено място],[жк], [жилищен адрес] срещу ревизионен акт /РА/ № Р-22220223007217-091-001/07.07.2024 г. , издаден от органите по приходите при ТД на НАП [населено място], който е потвърден с Решение № 1314/27.09.2024 г. на Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно осигурителна практика“ С. при Централно управление на Национална агенция по приходите и с който са установени допълнителни задължения за жалбоподателя по чл. 17 във вр. чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ за периода 2021 г. - общо в размер на 4 529,15 лв. , от които 3 579,57 лв. главница и 949,58 лв. лихва. Посочените задължения са установени, поради коригирана продажна цена на акции от капитала на „САЙЪНТ“ АД, които са продадени от жалбоподателя 08.09.2021 г.

РА се оспорва като незаконосъобразен, поради противоречието му с материалния закон. Моли се отмяна на РА и присъждане на деловодни разноски.

Ответникът Директорът на дирекция „Обжалване и данъчно осигурителна практика“ С. при Централно управление на Национална агенция по приходите оспорва жалбата и моли да бъде отхвърлена, като се приемат съображенията за потвърждаване на РА с горесцитираното решение, постановено от него. Моли се присъждане на деловодни разноски.

Контролиращата страна Софийска градска прокуратура не взема становище.

Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 от ДОПК, поради което следва да се разгледа по същество.

Съдът, като взе предвид твърденията на страните и прецени събраните доказателства, на

основание § 2 от ДРДОПК във вр. чл. 168 от АПК, приема следното от фактическа и правна страна при цялостна проверка на основанията за законност на РА в обжалваната част по чл. 146 от АПК и чл. 160, ал. 2 от ДОПК:

Със заповед за възлагане на ревизията /ЗВР/ № Р-22220223007217-020-001/07.12.2023 г. , връчена по електронен път на 19.12.2023 г. , издадена от Г. М. В.-Н., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП – С., оправомощена със заповед № РД-01-849/31.10.2022 г. на директора на ТД на НАП – С., е възложена ревизия на жалбоподателя за определяне на задълженията за данък върху годишната данъчна основа по чл. 17 от ЗДДФЛ за 2021 г. На основание чл. 7, ал. 3 от ДОПК, с решение № 858-20/07.12.2023 г. разглеждането и решаването на преписката е иззето от Д. Д. Д. и възложена на Г. М. В.-Н.. На основание чл. 114, ал. 1 от ДОПК е определен тримесечен срок за извършване на ревизията, изтичащ на 19.03.2024 г. Със заповеди № Р-22220223007217-020-002/18.03.2024 г. и Р-22220223007217-020-003/12.04.2024 г. , издадени от органа възложил ревизията, е продължен срокът за приключване на производството, съответно до 19.04.2024 г. и да 17.05.2024 г. За резултатите от ревизията е съставен ревизионен доклад /РД/ № Р-22220223007217-092-001/13.06.2024 г. , връчен по електронен път на 14.06.2024 г. В срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК не е постъпило писмено възражение срещу РД. Ревизията приключва с ревизионен акт /РА/ № Р-22220223007217-091-001/07.07.2024 г. , издаден от Г. М. В.-Н., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП – С. – орган възложил ревизията и С. А. К., на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП – С. – ръководител на ревизията, връчен по електронен път на 10.07.2024 г. С РА са установени допълнителни задължения за жалбоподателя по чл. 17 във вр. чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ за периода 2021 г. - общо в размер на 4 529,15 лв. , от които 3 579,57 лв. главница и 949,58 лв. лихва на основание чл. 175 от ДОПК във вр. чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Посочените задължения са установени, поради коригирана продажна цена на акции от капитала на „САЙТЪНТ“ АД, които са продадени от жалбоподателя 08.09.2021 г. Ревизията е повторно възложена с решение № 1690/29.11.2023 г. на директора на дирекция ОДОП- С. , с което е отменен РА № 22220222006982-091-001/29.08.2023 г. и преписката е върната за нова ревизия.

Изложеното до тук налага извод за валидност на процесните заповеди по възлагане на ревизията и на РД и РА.

Както се посочи по-горе, ревизията приключва с процесния РА, с който са установени допълнителни задължения за жалбоподателя по чл. 17 във вр. чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ за периода 2021 г. - общо в размер на 4 529,15 лв. , от които 3 579,57 лв. главница и 949,58 лв. лихва на основание чл. 175 от ДОПК във вр. чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Посочените задължения са установени, поради коригирана продажна цена на акции от капитала на „САЙТЪНТ“ АД, които са продадени от жалбоподателя 08.09.2021 г. Безспорно по делото е, че жалбоподателят е местно физическо лице по смисъла на чл. 4, ал. 1 от ЗДДФЛ и на основание чл. 6 от ЗДДФЛ е данъчно задължено лице за данъци от доходи от източници в Република България и чужбина. Безспорно е, че жалбоподателят е притежавал обикновени поименни акции с право на глас от капитала на „САЙТЪНТ“ АД, ЕИК: [ЕИК], които е продал в съответни бройки, разпределени на петима различни купувачи на 08.09.2021 г. Продажната цена на всяка една отделна акция по петте договора е 25,90 лв. Данъчните органи са оспорили тази цена, като са взели предвид на първо място разпоредбата на чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ, според която доходите от продажба на акции са облагаем доход и на второ място са взели предвид разпоредбата на чл. 77 от ЗДДФЛ, според която при установяване на факти, които сочат на отклонение от данъчно облагане, се прилагат разпоредбите на ЗКПО.

Съгласно чл. 15 и чл. 16 от ЗКПО, когато свързани лица осъществяват търговските и финансовите си взаимоотношения при условия, които оказват влияние върху размера на данъчната основа, отличаващи се от условията между несвързани лица, данъчната основа се определя и се облага с данък при условията, които биха възникнали за несвързани лица; Когато една или повече сделки, включително между несвързани лица, са сключени при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчно облагане, данъчната основа се определя, без да се вземат под внимание тези сделки, някои техни условия или тяхната правна форма, а се взема под внимание данъчната основа, която би се получила при извършване на обичайна сделка от съответния вид по пазарни цени и насочена към постигане на същия икономически резултат, но която не води до отклонение от данъчно облагане. На посочените правни основания и предвид, че данъчните органи са оспорили продажната цена на акциите от по 25,90 лв. на акция, като пазарна цена по смисъла на §1, т. 8 от ДРДОПК, според който "[Пазарна цена](#)" е сумата без данъка върху добавената стойност и акцизите, която би била платена при същите условия за идентична или сходна стока или услуга по сделка между лица, които не са свързани, то те на основание чл. 60, ал. 1 от ДОПК с акт № Р-22220223007217-001/30.04.2024 г. е възложено изготвянето на експертиза за определяне на пазарната цена на една акция. Експертизата е изготвена, като предлага цена на акция от 26,59 лв. Тази цена е приета от данъчните органи и те са извършили корекция на данъчната основа за облагане на доходите на жалбоподателя по чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ, като са завишили основата с цената на акция от 26,59 лв., а не с декларираната от жалбоподателя 25,90 лв. и са установили допълнителните задължения по процесния ревизионен акт.

Спорен е въпросът за пазарната цена на отделната акция от капитала на „САЙТЪНТ“ АД, ЕИК: [ЕИК], като елемент на данъчната основа. За изясняване на този въпрос, и доколкото експертизата по административното производство се оспори, в съдебното производство се допусна и прие СОЕ /л.л. 94-103/. Вещото лице правилно посочва, че при определяне методите за оценка се изхожда от спецификите на оценявания предмет, в съответствие с методите посочени в §1 т. 8 и т. 10 от ДРДОПК за определяне на пазарни цени. Следва да се спазят и нормите на Наредба № Н-9/14.08.2006 г. за реда и начина за прилагане на методите за определяне на пазарните цени на Министъра на финансите, ведно с действащата данъчна и съдебна практика за законосъобразно прилагане на методи за оценка. Съдът приема становището на вещото лице, че спецификата на конкретния случай налага да се избере методът на обичайната цена при продажба на независим партньор - §1, т. 10, б. „б“ от ДРДОПК. Съдът приема становището на вещото лице, че посочената обичайна цена се изчислява по метода на пазарните аналози, при който се сравняват подобни сделки, или по метода на чистата стойностна активите. Съдът приема становището на вещото лице, което не прилага метода на пазарните аналози, доколкото не се откриват подобни. Следователно, правилно е заключението на вещото лице, което прилага метода на чистата стойност на активите при определяне пазарната стойност на акциите, като взема предвид тяхната специфична правна природа. По-конкретно, съгласно чл. 181, ал. 1 от ТЗ акцията дава право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. Посочената норма определя правния статут на акцията, която освен номинална стойност, притежава и балансова стойност – тази, която се определя от икономическото състояние на дружеството и поради това права върху конкретно имущество. Именно икономическото състояние на дружеството пряко влияе върху балансовата стойност на акциите, която следователно е и пазарната по смисъла на горесцитирания метод на продажбата на независим партньор. Тази стойност отразява имуществото, което стои зад акцията и съответно, икономически логично, цената на която би се продала на несвързано лице. Тази стойност се обсъжда от вещото лице на базата на икономическото състояние на дружеството и

предлага пазарна цена от 7,86 лв. за акция. Съдът приема тази цена като пазарна по смисъла на § 1, т. 8 от ДРДОПК и която следва да формира данъчната основа по чл. 17 от ЗДДФЛ и чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ. Тази цена е много по-ниска от декларираната от жалбоподателя от 25,90 лв. , поради което корекцията ѝ с процесния РА на още по-високата стойност от 26,59 лв. е незаконосъобразно.

Предвид гореизложеното, и на основание чл. 160, ал. 1 от ДОПК, съдът приема, че жалбата следва да се уважи.

На основание чл. 161, ал. 1, изр. 1 от ДОПК на жалбоподателя следва да се присъдят деловодни разноски в размер на 2 010 лв.

Въз основа на гореизложеното, съдът

Р Е Ш И :

ОТМЕНЯ , по жалба на Н. В. Т., ЕГН: [ЕГН], адр. [населено място],[жк], [жилищен адрес] ревизионен акт /РА/ № Р-22220223007217-091-001/07.07.2024 г. , издаден от органите по приходите при ТД на НАП [населено място].

ОСЪЖДА НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ да заплати на жалбоподателя Н. В. Т., ЕГН: [ЕГН], адр. [населено място],[жк], [жилищен адрес] на осн. чл. 161, ал. 1, изр. 1 от ДОПК, сумата от 2 010 лв. деловодни разноски.

Решението подлежи на обжалване от страните, пред Върховен административен съд, в четиринадесетдневен срок от съобщението, че е изготвено.