

# РЕШЕНИЕ

№ 8261

гр. София, 27.02.2026 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 36 състав, в публично заседание на 13.11.2025 г. в следния състав:**

**СЪДИЯ: Наташа Николова**

при участието на секретаря Виктория Вълчанова, като разгледа дело номер **97** 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 Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на "ОКТАГОН ИНТЕРНЕТЪНЪЛ" ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес: [населено място],[жк], [улица], представлявано от И. В. И., в качеството на управител, чрез адв. П. З. срещу Ревизионен акт № Р-22220619008641-091-001/08.02.2022г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт № П-22220622023847-003-001/11.02.2022 г., издадени от Е. М. С. – орган, възложил ревизията, и Р. Т. З. – ръководител на ревизията, в потвърдена му част с Решение № 660/03.05.2020г., издадено от Директор на Дирекция „ОДОП“ С..

Жалбоподателят оспорва ревизионния акт в частта в която е потвърден, като прави искане за прогласяване на нищожност. Излагат се доводи, че РА е издаден в противоречие с установеното в предшествващия го ревизионен доклад. В условията на евентуалност се иска отмяна на РА като незаконосъобразен.

В съдебно заседание жалбоподателят чрез адв. И. поддържа жалбата, моли за отмяна на РА в оспорената част, като незаконосъобразен и за присъждане на разноски по приложен списък. Моли съда да вземе предвид изложените в жалбата аргументи.

Ответникът - Директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“- [населено място] при ЦУ на НАП, чрез пълномощника си юрк. Б. моли съда да отхвърли жалбата, като неоснователна и потвърди оспорения акт. Прави искане за присъждане на разноски по представен

списък. Прави възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение.

Софийска градска прокуратура, уведомена, не взема становище по жалбата.

Административен съд-София град, III отделение, 36 – ти състав, след като прецени събраните по делото доказателства и обсъди доводите и възраженията на страните, приема за установено от фактическа страна следното:

Ревизионното производство е образувано във връзка с издадена заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-22220619008641-020-001/31.12.2019 г., връчена по електронен път на 22.01.2020 г., е възложено извършването на ревизия на "ОКТАГОН ИНТЕРНЕТЪНЪЛ" ЕООД за определяне на задълженията по ЗКПО за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. и по ЗДДС за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. Определен е срок за извършване на ревизията-три месеца, считано от връчването на ЗВР, т.е до 22.04.2020 г.

Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22220619008641-020-002/08.01.2020 г. в обхвата на ревизията са добавени задължения по ЗКПО за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22220619008641-020-003/15.04.2020 г. срокът за извършване на ревизията е продължен до 22.05.2020 г.

Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22220619008641-020-004/22.05.2020 г. срокът за извършване на ревизията е продължен до 22.06.2020 г.

Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22220619008641-020-005/19.06.2020 г. от обхвата на ревизията са извадени задължения по ЗКПО за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

ЗВР и четирите ЗИЗВР са издадени от Е. М. С., на длъжност началник на сектор в ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-803/07.06.2017 г., издадена от директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22220619008641-092-001/31.12.2020 г., връчен по електронен път на 03.01.2021 г. Срещу РД не е подадено възражение.

Ревизията приключва с РА №Р-22220619008641-091-001/08.02.2022 г., издаден от Е. М. С., на длъжност началник на сектор в ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП С. – ръководител на ревизията.

На основание чл. 133, ал. 3 от ДОПК, по повод молба на ревизираното дружество, е поправена очевидна фактическа грешка в РА, за което е издаден РАПРА №П-22220622023847-003-001/11.02.2022 г. Констатирано е, че погрешно в диспозитива РА са отразени задължения по ЗКПО за 2017 г.-2 952 434,30 лева /главница/ и 857 094,63 лева /лихва/, като в резултат на корекцията в РАПРА тези задължения са отразени за данъчния период 2018 г. РАПРА е издаден от Е. М. С., на длъжност началник на сектор в ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП С. – ръководител на ревизията. Същият е връчен по електронен път на 12.02.2022 г.

В хода на ревизията са извършени редица процесуални действия, насочени към събиране на доказателства, които са описани в РД.

На ревизираното дружество са връчени три Искания за представяне на документи и писмени обяснения /№Р-22220619008641-040-001/06.01.2020 г.; №Р-22220619008641-040-002/22.01.2020 г.; №Р-22220619008641-040-003/01.04.2020 г./ По първото искане документи са представени частично, а по второто и третото документи не са представени.

Извършени са насрещни проверки на Г. К. Л., „МОНБАТ“ АД, ЕИК[ЕИК], и „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ АД, както и трети лица са представили документи.

След издаването на РД са извършени следните две процесуални действия, с които са събрани доказателства:

На „БЪЛГАРИЯ ЛИЗИНГ“ ЕАД, ЕИК[ЕИК], е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения № Р-22220619008641-041-001/11.01.2021 г., по повод на което дружеството е представило документи.

С Протокол №1673485/04.02.2022 г. са присъединени доказателства от извършена ревизия на жалбоподателя, завършила с издаването на РА №Р-22220620003662-091-001/03.02.2022 г.

В хода на ревизията е установено, че ревизираното дружество е вписано в търговските регистри на 17.01.1993 г. По ДОПК дружеството е регистрирано на 22.12.1993 г. Към момента едноличен собственик на капитала и управител е И. В. И.. Капиталът на дружеството е в размер на 50 060,00 лева и е внесен изцяло.

Ревизираното дружество е едноличен собственик на капитала на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. През предходни периоди е налице свързаност с „МОНБАТ“ АД.

Ревизиращите органи са формирали извод, че през 2018 г. жалбоподателят е придобил акции от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД на стойност 29 524 343,00 лева. Като насрещна престация жалбоподателят е извършил апорт на вземания срещу „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. С РА е прието, че акциите са придобити безвъзмездно, тъй като жалбоподателят е придобил въпросните вземания без реална насрещна престация, в резултат от множество сделки между свързани лица, за които ревизиращите органи са приели, че са привидни.

Посочено е в тази връзка, че видно от сметка 221 „Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия“, жалбоподателят не е отразил счетоводно придобиването на акциите.

Въз основа на горното с РА е формиран извод, че жалбоподателят е следвало да отчете извънредни приходи в размер на 29 524 343,00 лева /стойността на придобитите акции/. Респективно установен е корпоративен данък в размер на 2 952 434,30 лева за 2018 г.

Изводът, че жалбоподателят е придобил безвъзмездно акциите, респективно, че безвъзмездно е придобил вземанията срещу „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, са формирани вследствие на посочване на множеството договорни отношения между жалбоподателя и свързани с него лица (като изброяването не е изчерпателно): Договор за заем от 22.02.2011 г.: Сключен е между "МОНБАТ" АД /заемодател/ и "ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ" ЕАД /заемополучател/. Договорено е заемодателят да предостави на заемополучателя заем в размер на около 30 000 000,00 лева до 31.12.2017 г. Със заетите средства „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД ще закупи техническо оборудване за негова заводска база и ще финансира текущата си дейност. В РА е констатирано, че

за периода от 2011 г. до 2017 г. по този договор са предоставени заемни средства общо в размер на 28 585 000,00 лева, платени по банков път. Договор за прехвърляне на вземане от 12.09.2017 г.: Сключен е между „МОНБАТ“ АД /цедент/ и жалбоподателя /цесионер/, подписан е и от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Цедентът прехвърля на цесионера част от вземането си към „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ АД, породено от даден заем. Прехвърлят се главница /8 434 601,00 лева/ и лихва /3 009 343,00 лева/, като общият размер на прехвърлените вземания е 11 443 944,00 лева. Уговорено е цесионерът да заплати цена в размер на 8 433 538,96 лева в срок до 31.12.2017 г. Цената следва да се заплати от цесионера или от трето лице, което е инвеститор в „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Уговорено е, че ако цената не бъде заплатена в срок до 31.12.2017 г., „МОНБАТ“ АД, вместо договорената цена, ще получи акциите на жалбоподателя в "ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ" ЕАД. Договор за заместване в дълг и разсрочване на задължения от 12.09.2017 г. Сключен е между „МОНБАТ“ АД /кредитор/, жалбоподателя /поемател/, „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД /длъжник/ и И. И. /солидарен длъжник/. Посочено е, че „МОНБАТ“ АД е заплатил на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, на основание заем, 26 515 000,00 лева. Част от заема е обезпечен със залог на акции, собственост на жалбоподателя, които са част от капитала на "ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ" ЕАД. Към 12.09.2017 г. лихвата е в размер на 3 009 343,00 лева. Констатирано е, че към 12.09.2017 г. заемът не е върнат. Жалбоподателят е встъпил в дълга на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД към „МОНБАТ“ АД с договор за възстановяване в дълг от 27.04.2015 г. Констатирано е, че с договор за цесия от 12.09.2017 г. „МОНБАТ“ АД е продал на жалбоподателя част от вземането си към „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД /8 434 601,00 лева-главница и 3 009 343,00 лева-лихва/. Следователно остатъкът от вземането на „МОНБАТ“ АД срещу „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД е в размер на 18 080 399,00 лева.

Посочено е, че с договор за заем от 09.04.2015 г. „МОНБАТ“ АД е предоставил заем на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД в размер на 427 000,00 лева със срок за връщане до 31.12.2015 г.

Констатирано е, че по силата на договор за продажба на акции „МОНБАТ“ АД е продало на жалбоподателя 2 346 000 броя поименни акции /всяка с номинална стойност от 1 лев/, които акции са част от капитала /51%/ на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Продажната цена на акциите е в размер на 1 188 000,00 евро.

С разглеждания Договор за заместване в дълг и разсрочване на задължения от 12.09.2017 г. страните се договарят за следното:

-„МОНБАТ“ АД се задължава да освободи притежаваните от жалбоподателя акции от капитала на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД от учредените в негова полза два залога. Страните прекратяват по взаимно съгласие договора за встъпване в дълг от 27.04.2015 г.

-Жалбоподателят замества „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД в дълга му към „МОНБАТ“ АД, касаещ заем в размер на 18 080 399,00 лева и в задължението му за връщане на заети суми, които ще бъдат предоставени от „МОНБАТ“ АД на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

-Жалбоподателят се задължава да заплати на „МОНБАТ“ АД задълженията на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, които представляват 18 080 399,00 заем, както и заемните средства, които ще бъдат предоставени на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД до 31.12.2017 г. Договорено е жалбоподателят да заплати горните суми на „МОНБАТ“ АД в срок до 10 години, считано от

датата на подписване на договора, тоест до 12.09.2027 г.

-Жалбоподателят поема задължение да предприеме действия, с които да увеличи капитала на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Целта е новите акции от капитала да бъдат придобити от жалбоподателя, който пък, като насрещана престация, ще апортира вземанията си към „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Новите акции ще бъдат заложен в полза на „МОНБАТ“ АД за обезпечаване на вземанията му по настоящия договор.

Договор за спогодба от 15.09.2017 г.:

Сключен е между жалбоподателя /кредитор/ и „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД /длъжник/. Договорено е, че длъжникът следва да заплати на кредитора 18 080 399,00 лева /на части или наведнъж/ в 30-дневен срок от получаване на искане за плащане. Първото искане за плащане не може да бъде направено преди 30.11.2017 г.

Относно възможностите на жалбоподателя да погаси задълженията си към „МОНБАТ“ АД ревизиращите органи са посочили следните данни:

-„Октагон Интернешънъл“ ООД е с регистриран капитал 50 060,00 лева.

-През 2007 г., 2008 г. и 2009 г. не извършва дейност.

-Съгласно ГДД по чл. 92 от ЗКПО дружеството извършва дейност през 2010 г., 2011 г. и 2012 г. В ГДД е посочен код на икономическа дейност 1629 „Производство на други изделия от дървен материал, производство на изделия от корк, слама и материали за плетене“. Реализираната загуба през 2010 г. е приспадната през 2011 г. и 2012 г.

-Дружеството декларира, че през 2013 г. и 2014 г. не е извършвало дейност.

-През 2015 г. и 2016 г. от дружеството са подавани ГДД по чл. 92 от ЗКПО, в които декларира, че не е извършвало дейност.

-За 2017 г. е подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО с посочен код на икономическа дейност 1629 „Производство на други изделия от дървен материал, производство на изделия от корк, слама и материали за плетене“. Декларирани са приходи в размер на 260,93 лева и разходи в размер на 466,99 лева.

-За 2018 г. е декларирало, че не е извършвало дейност съгласно чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството.

-Към 31.12.2019 г. дружеството е декларирало приходи в размер на 387 хиляди лева, при отчетена счетоводна загуба от 123 хиляди лева.

-От информационната система на НАП е установено, че от 12/2007 г. в дружеството няма назначавани лица по трудови правоотношения. Установи се също ,че първите работници са назначени през 12/2004 г., като продължителността на трудовите договори е била от шест месеца до две години. На 01.11.2007 г. са освободени последните лица, назначени на трудов договор.

-Дружеството не извършва оперативна дейност, тоест няма източници за генериране на паричен поток.

В противоречие с това на „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД е отбелязано, че в годишния доклад за дейността на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД е отразена следната информация:

За финансовата 2018 г. е записано, че дружеството е генерирало печалба в размер на 167 хиляди лева /2017 г. – загуба 1 614 хиляди лева/ за годината, приключваща на 31.12.2018 г. Генерираните загуби и ниската печалба за последната финансова година генерират наличието на несигурност във връзка с възможността на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие. В тази връзка ръководството на дружеството е получило писмо за финансова подкрепа от страна на мажоритарния акционер „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ЕООД, в което последният изразява намерението си да подкрепя финансово дружеството за минимум една година от момента на изготвяне на финансовите отчети. В тази връзка ръководството на дружеството е преценило, че прилагането на принципа на действащо предприятие при изготвяне на финансовите отчети за 2018 г. е адекватен.

Във финансовия отчет за 2018 г. на „МОНБАТ“ АД е отбелязано, че към 31.12.2018 г. ръководството на дружеството е направило преглед за обезценка на вземанията от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД в размер на 23 196 хиляди лева и с оглед на бизнес плановете за развитието на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, ръководството на дружеството е преценило, че няма нужда от обезценка на вземанията на „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД.

В случая неизвършващото оперативна дейност дружество „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД е причина „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД да бъде определено като действащо предприятие, а според отчета на „МОНБАТ“ АД вземанията на „МОНБАТ“ АД от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД не подлежат на обезценка предвид бизнес плановете на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

РО са приели че, установените факти навеждат извод, че действителната воля на страните не е сумите под формата на заем да бъдат върнати от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД на „МОНБАТ“ АД, а чрез създадените договори „МОНБАТ“ АД, в качеството му на цедент и кредитор, да се възползва от формираното вземане от договора за заем от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, а последното дружество без никакви негативни последици да се освободи от задълженията си към „МОНБАТ“ АД.

Това се постига чрез включването на „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД като цесионер по договора за прехвърляне на вземане от 12.09.2017 г. и като нов длъжник по силата на договора за заместване в дълг от 12.09.2017 г.

В резултат на така създадените договорни взаимоотношения „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД изчиства задълженията си към „МОНБАТ“ АД, без да е извършено нито едно плащане, а чрез неработещото дружество „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД с двете поредни апортни вноски на вземане е увеличен капиталът на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД с нови 29 524 343 /11 443 944 + 18 080 399/ поименни акции с право на глас и с номинал 1 лев.

Със създадения документооборот според ревизиращите органи се постига избягва се данъчното облагане на сумите, които „МОНБАТ“ АД предоставя на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД,

доколкото и двете страни са наясно, че няма да се върнат на „МОНБАТ“ АД и като такива сумите следва да бъдат квалифицирани като безвъзмездно финансиране на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, а безвъзмездното финансиране представлява извънреден приход за „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и съответно подлежи на облагане с корпоративен данък. И двете страни, сключващи договорите за заем, се приема, че изначално са били наясно, че тези огромни задължения на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД са били несъбираеми.

Установеното е определено като разработена схема за изчистване на вземанията на „МОНБАТ“ АД във връзка с предоставени парични средства на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. С РА се твърди, че с посочената схема се постигат следните цели:

-Предоставените в периода 22.11.2011 г.-25.08.2017 г. от „МОНБАТ“ АД на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД заеми в общ размер на 26 515 000,00 лева не са върнати от последното дружество, като за целта 18 080 399,00 лева от тези вземания на „МОНБАТ“ АД от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД стават предмет на договор за заместване в дълг от 12.09.2017 г., съгласно който новият длъжник е „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ЕООД. Останалите вземания в размер на 8 434 601,00 лева са предмет на договор за цесия от 12.09.2017 г.

-Предоставените в периода от 15.09.2017 г. до 13.05.2019 г. от „МОНБАТ“ АД на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД заеми в размер на 4 287 246,90 лева не са върнати от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД на „МОНБАТ“ АД което се постига с договор за заместване в дълг от 14.05.2019 г. С него задълженията в размер на 4 287 246,90 лв. се поемат от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД.

„ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД е създадено дружество през 2010 г., с акционери „МОНБАТ“ АД и „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ЕООД. Компанията е първият производител на светодиоди с производство, базирано, изцяло в Европейския съюз.

Установено е, че „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД е неработещо дружество, което в резултат на множество договори и споразумения придобива вземания от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, които апортира в капитала на същото дружество и става собственик на 33 811 590 акции от капитала му.

„ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД и „МОНБАТ“ АД са свързани лица-от 09.10.2017 г. до 27.05.2019 г. „МОНБАТ“ АД е съдружник в „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД с дялово участие в размер 25 000,00 лева.

На 09.07.2019 г. „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ЕООД продава на Л. Д. 19 013 737 акции от капитала на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Придобиването

на акции не е свързано с движение на пари, а е извършено прихващане с насрещно вземане на Л. Д. от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ЕООД.

На 09.07.2019 г. „МОНБАТ“ АД прехвърля на Л. Д. с договор за цесия вземания от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ЕООД за 33 194 747,90 лева. От тези 33 194 747,90 лева са прихванати 23 013 737 лева продажната цена на акциите. На 09.03.2020 г. 19 013 737 акции Д. продава на „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД за 5 000 000,00 лева. В ревизионното производство на Л. Д., приключило с издаването на РА №Р-22221719008634-091-001/29.12.2021 г., същият твърди, че не е получил никакви пари от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД. А и самото дружество не разполага с такива пари. Същевременно оспорва стойността на придобитите вземания на „МОНБАТ“ АД от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД, като за целта представя възложена от него експертиза с предмет на оценка-вземанията на „МОНБАТ“ АД към „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД в общ размер на 33 194 747,90 лева. Оценката е определена чрез прилагането на метод на чистата стойност на активите и метода на дисконтираните парични потоци. Предложената от оценителя пазарна стойност на вземанията е 6 038 000 лева. Следователно 1 лев вземане е с пазарна цена 0,32 лв. Фактът, че Л. Д. няма претенции относно цената на вземанията- 33 194 747,90 лева, когато ги придобива с договора за цесия от 09.07.2019г., но при извършената му ревизия оспорва пазарната им цена и твърди, че тяхната цена е значително по-ниска-6 038 000 лева, същото е индикация за създаване на документи неотразяващи обективната реалност.Към датата на покупка на вземанията-09.07.2019 г. Л. Д. е член на съвета на директорите на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и следователно е прието, че му е известно как са формирани вземанията на „МОНБАТ“ АД от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД.

На 09.07.2019 г. Л. Д. продава на И. И. остатъка от вземането от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД в размер на 10 181 010,90 лева, като няма движение на пари. Продажната цена на вземанията е 203 620 лв. /тоест 0,02 лева на 1 лев вземане/ и е дължима в срок от 2 години. Към 09.07.2019 г. И. И. е управител на „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД и е член на съвета на директорите на „О. Л. БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, а Л. Д. също е член на съвета на директорите на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. В ревизионното производство на Л. Д., приключило с издаването на РА №Р-22221719008634-091-001/29.12.2021 г., същият е посочил, че не е получил никакви пари от И. И.. Така лицето, което е подписало договорите за заем от името на заемопучателя „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, и по

отношение на които не са предприети никакви действия за събиране им, купува вземанията, чието първоначално възникване е с негово участие. Той купува вземане за 1 лев при пазарна цена 0,02 лева, като към 14.05.2019 г. същото това вземане струва 1 лев.

Според ревизиращите органи крайните резултати за участващите са следните:

-„МОНБАТ“ АД се освобождава от голям размер „лоши вземания“ , произтичащи от слабо или въобще необезпечени заеми, предоставени на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Но срещу тези „лоши вземания“ „МОНБАТ“ АД придобива 50% от капитала на австрийското дружество AURORA IMOBILEN GmbH, без реално движение на пари, а само чрез прилагане на прихващането като способ за погасяване на две насрещни задължения. Високата стойност на вземанията на „МОНБАТ“ АД от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД улеснява това придобиване. Според представените доказателства в ревизионното производство на Л. Д., австрийското дружество е собственик на намиращ се в [община] исторически замък с парк към него, езеро, помощни сгради, ресторант и параклис.

-„ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД се освобождава от задълженията си към „МОНБАТ“ АД, но си и увеличава капитала с 33 811 590 акции.

-Неизвършващото оперативна дейност дружество „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД чрез апортиране на вземанията си от „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД става собственик на акциите на същото дружество.

На „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД единствено му остават задължения в размер на 10 181 010,00 лева към И. И.. Последният на 09.07.2019 г., чрез цесия, придобива всички тези вземания на Л. Д. от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД за 203 602 лева.

И. И. от 22.07.2019 г. става едноличен собственик на дружеството, а от създаването на „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД през 2010 г. до настоящия момент е негов управител.

-На 09.07.2019 г. Л. Д. купува от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД 19 013 737 акции от капитала на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, като пак няма реално движение на пари, а се извършва прихващане на 23 013 734 лева вземания от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД, равняващо се на пазарната цена на акциите.„ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД от своя страна през 2020 г. си връща тези 19 013 737 акции, като ги изкупува от Л. Д.

за 5 000 000 лева.

Така след поредицата от правни отношения през 2020 г. "ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ" ООД става собственик на всички акции на "ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ" ЕАД, а Л. Д. е продал дяловете си от капитала на AURORA IMOBILEN GmbH и се е освободил от акциите си в „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

-На 09.07.2019 г., срещу 203 602 лв., И. И. купува от Л. Д. вземанията му от „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД в размер на 10 181 010 лв., като няма плащане.

Чрез множеството сделки вместо „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД да отчете извънредни приходи от получени парични средства, които не подлежат на връщане, „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД става собственик на 33 811 590 акции, за които се налага изводът, че са придобити чрез привидни сделки с участници, които са свързани лица. В резултат, „ОКТАГОН ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ ООД придобива безвъзмезно акции на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

В РА е формиран извод, че целта е „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД да не върне заема към „МОНБАТ“ АД. За целта жалбоподателят е включен, като същият замества „МОНБАТ“ АД и става кредитор на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. След това чрез увеличаване на капитала на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД /негово дружество/ тези задължения се изчистват, защото са апортирани и срещу тях жалбоподателят получава още акции от неговото дружество. Според ревизиращите органи по този начин се постига избягване на данъчното облагане на сумите, които „МОНБАТ“ АД предоставя на „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, като били наясно, че тези заети суми няма да бъдат върнати, което означава, че е налице безвъзмезно финансиране, което пък представлява извънреден приход за „ОКТА ЛАЙТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, който следва да бъде обложен.

Като краен извод с РА са установени задължения за корпоративен данък в размер на 2 952 434,30 лева за 2018 г.

Жалбоподателят е оспорва РА изцяло с искане за прогласяване на нищожност и евентуално за отмяна. С Решение № 660/03.05.2020г. на Директор на Дирекция „ОДОП“ С. е потвърден Ревизионен акт №Р-22220619008641-091-001/08.02.2022г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт №П-22220622023847-003-001/11.02.2022г.,

издадени от Е. М. С. – орган, възложил ревизията, и Р. Т. З. – ръководител на ревизията, в оспорената част на установените задължения по ЗКПО за данъчен период 2018 г.

По делото е допусната ССЕ, която е дала отговори по поставените и задачи, от заключението по което се установява, че извършеният на 08.01.2018 г. от „Октагон Интернешънъл“ ООД (каквато е била правната форма на дружеството към посочената дата) апорт на вземания в капитала на „Окта Лайт България“ ЕАД не е намерил отражение в счетоводните регистри за 2018 г. на „Октагон Интернешънъл“ ООД. В Оборотната ведомост на „Октагон Интернешънъл“ ООД за 2018 г. не се съдържат данни за осчетоводяване на апорта на вземания, вписан по партидата на „Окта Лайт България“ ЕАД на 18.04.2018 г. По партидата на „Октагон Интернешънъл“ ООД в Търговския регистър за 2018 г. е обявена Декларация по чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството, че дружеството не е извършвало дейност по смисъла на § 1, т. 30 от закона, което означава, че за този отчетен период не е съставян годишен финансов отчет, респ. извършените инвестиции не са намерили счетоводно отражение през 2018 г. Разходите във връзка с извършените на 08.01.2018 г. и на 18.04.2018 г. два апорта на вземания в капитала на „Окта Лайт България“ ЕАД не са намерили отражение в Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО на „Октагон Интернешънъл“ ЕООД за 2018 г.

От Годишния финансов отчет на „Окта Лайт България“ ЕАД за 2017 г. е видно, че отразените в него задължения към „Октагон Интернешънъл“ ЕООД към 31.12.2017 г. са в размер на 26 515 хил. лв. Основанията за възникване на същите са договорите от 12.09.2017 г. - Договор за прехвърляне на вземане и Договор за заместване в дълг и разсрочване на задължения, описани на стр. 7 - 9 в констативно-съобразителната част на експертизата.

От Аналитична ведомост „Разчетни сметки по партии“ за сметка 2612 „Получени краткосрочни заеми свързани предприятия“ на „Окта Лайт България“ ЕАД, за периода 01.01.2017 г. - 30.09.2017 г., е констатирано, че на 12.09.2017 г. по кредита на сметката са извършени следните две записвания: - по договор за прехвърляне на вземане от 12.09.2017 г. —8 434 601,00 лв.;- по договор за заместване в дълг и разсрочване —18 080 399,00 лв.

Общият размер на осчетоводените кредитни обороти по сметката е 26 515

000,00 (двадесет и шест милиона петстотин и петнадесет хиляди) лева.

Също на 12.09.2017 г., по кредита на сметка 4961 „Разчети за лихви“, във връзка с договорите от същата дата е осчетоводена сумата 3 009 343,00 лева. На 30.09.2017 г. — по дебита на сметка 4961 „Разчети за лихви“, в кореспонденция със сметка 7094 „Други приходи“ е осчетоводена сумата 444 131,51 лева, с основание — „Отписване по давност на начислени лихви по заеми. Така към 30.09.2017 г. осчетоводеното при „Окта Лайт България“ ЕАД задължение към „Октагон Интернешънъл“ ЕООД е в размер на 29 080 211,49 лева, в т.ч. главница 26 515 000 лева и лихви - 2 565 211,49 лева.

На стр. 25 в Годишния финансов отчет на „Окта Лайт България“ ЕАД за 2017 г. е посочено, че към 31.12.2017 г. дружеството има задължения към „Октагон Интернешънъл“ ЕООД в размер на 26 515 хил. лева, възникнали на основание получен заем.

Към 31.12.2017 г. „Октагон Интернешънъл“ ЕООД е имало осчетоводени вземания от „Окта Лайт България“ ЕАД в общ размер 29 524 343 лева, от които 11 443 944 лева - по Договор за цесия от 12.09.2017 г. между „Монбат“ АД (цедент) и „Октагон Интернешънъл“ ЕООД (цесионер), и 18 080 399 лева — по Договор за заместване в дълг от 12.09.2017 г. между „Монбат“ АД (кредитор), „Октагон Интернешънъл“ ЕООД (Поемател), „Окта Лайт България“ ЕАД (Длъжник) и И. В. И. (солидарен длъжник).

В счетоводния баланс на „Октагон Интернешънъл“ ООД към 31.12.2017 г., в раздел В „Текущи (краткотрайни) активи, група II „Вземания“, т. 3 „Вземания от свързани, асоциирани и смесени предприятия“, е посочено придобиването през отчетния период на вземания с балансова стойност 29 524 хил. лв., т.е. въпросното вземане е намерило отражение в ГФО на „Октагон Интернешънъл“ ЕООД за 2017 г.

Счетоводните записвания, извършени при „М.“ ЕЛД във връзка с въпросните два договора, са представени в табличен вид на стр. 11 (Таблица 1 — Таблица 3). Вземанията на „Монбат“ АД по Договора за прехвърляне на вземане от 12.09.2017 г. и на Договора за заместване в дълг от 12.09.2017 г. са възникнали с датата на подписване на договорите.

Изискуемостта на вземането на „Монбат“ АД от „Октагон Интернешънъл“ ЕООД - цесионер по Договора за прехвърляне на вземане от 12.09.2017 г., в размер на договорената цена от 4 312 000 лева, е 31.12.2017 г., при изпълнение от страна на цедента на условията по т. 6 на договора.

Изискуемостта на вземанията на „Монбат“ АД от „Октагон Интернешънъл“ ЕООД по Договора за заместване в дълг от 12.09.2017 г., съгласно чл. 2, ал. 2 на договора, е 10 години от датата на подписване на договора, т.е. 12.09.2027 г.

Извършените на 08.01.2018 г. и на 18.04.2018 г. два апорта на вземания в капитала на „Окта Лайт България“ ЕАД са намерили отражение в счетоводството на „Октагон Интернешънъл“ ЕООД за 2019г. посредством следните счетоводни записвания със сумата 28 838 000 лв.

Дт с/ка 221 „Дълготрайни инвестиции в дъщерни предприятия“,

ан. „Окта Лайт България“ АД -

Кт с/ка 498 „Други дебитори“, ан. „Окта Лайт България“ АД

Посочено е от вещото лице, че осчетоводяването на апортните вноски през 2019 г., вместо през 2018 г., не би променило финансовия резултат на „Октагон Интернешънъл“ ЕООД в декларацията по чл. 92 от ЗКПО.

Административен съд София-град след като обсъди оплакванията в жалбата, писмените доказателства, доводите и становищата на страните, и като направи служебна проверка за законосъобразност на акта съгласно чл.160, ал.2 ДОПК, намира за установено следното:

Жалбата е допустима, като подадена в срока и от надлежна страна.Разгледана по същество същата се явява основателна.

Предмет на контрол пред Директора на Дирекция „ОДОП“ са били установените с ревизионния акт по отношение на дружеството задължения за корпоративен данък в размер на 2 952 434,30 лева за 2018 г., както и лихва за забава в размер на 857 094, 63 лв. За да отхвърли жалбата, решаващият орган е приел, че РА е издаден от компетентен орган, при спазване на процесуалните правила и в съответствие с материалния закон. Той е направил този извод обаче без да съобрази, че в приложения в административната преписка и връчен на ревизираното лице Ревизионен доклад № Р-22220619008641-092-001/31.12.2020г., липсва предложение за установяване на данъчни задължения по ЗКПО. Ревизионният акт, както и този за поправката му е издаден от Е. М. С. и Р. Т. З..В ревизионния доклад липсва предложение за установяване на задължения за корпоративен данък за процесния период/ по което не се спори/, а с ревизионния акт са установени задължения за корпоративен данък при едни и същи

доказателства. Последното безспорно е опорочило адекватното упражняване и на правото на възражение на ревизираното лице в срока.

Макар че ревизионният доклад е основен акт във фазата на извършване на ревизионното производство, той е процесуален акт по смисъла на чл. 21, ал. 5 АПК. Независимо че разпоредбата на чл. 120, ал. 2, изр. първо от ДОПК сочи, че той се прилага към ревизионния акт и е неразделна част от него, то от това не следва, че законодателят е предвидил изискване волята на издателя на ревизионния акт да се наслагва върху волята на съставителите на ревизионния доклад и в тази кумулативност на двете волеизявления да се упражнява съвместна компетентност за издаването на ревизионния акт. Нормата на чл. 119, ал. 2 от ДОПК изрично определя чия е компетентността за издаване на ревизионния акт, без да обвързва тази компетентност с правомощията на съставителите на ревизионния доклад.

Друг извод не следва от сезиращата функция на ревизионния доклад и свързаните с момента на издаването му срокове, тъй като уведомяването на органа, възложил ревизията, не е правопораждащ факт за възникването на компетентността за издаването на ревизионния акт. Тя не произтича от ревизионния доклад, а е нормативно установена и персонално определена, поради което пороците на ревизионния доклад не рефлектират върху валидността на ревизионния акт. В качеството си на процесуален акт ревизионният доклад е процесуална предпоставка за издаването на ревизионния акт, а при липса на процесуална предпоставка е налице неспазване на процесуалните разпоредби по смисъла на чл. 160, ал. 2 ДОПК, но не е и толкова тежък порок, който да обуслови извод за нищожност на РА/Тълкователно решение № 5 от 22.06.2015г. по тълк. д. № 4/2014 Г., ОСС НА ВАС, I и II колегия/. В тази връзка на това основание същият се явява незаконосъобразен, тъй като не е налице спазване на процесуалните разпоредби по издаването му.

По горните съображения и само на тези основания същият следва да бъде отменен.

Водим от горното и на основание чл. 160, ал.1 от ДОПК, Административен съд София-град, Трето отделение, 36-ти състав,

Р Е Ш И :

ОТМЕНЯ по жалбата на "ОКТАГОН ИНТЕРНЕТЪНЪЛ" ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес: [населено място],[жк], [улица], представлявано от И. В. И., в

качеството на управител, чрез адв. П. З., Ревизионен акт № Р-22220619008641-091-001/08.02.2022г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт № П-22220622023847-003-001/11.02.2022 г., издадени от Е. М. С. – орган, възложил ревизията, и Р. Т. З. – ръководител на ревизията, в потвърдена му част с Решение № 660/03.05.2020г., издадено от Директор на Дирекция „ОДОП“ С., за установени задължения за корпоративен данък по ЗКПО за данъчен период на 2018г., в размер на 2 952 434,30 лева/главница/, както и лихва за забава в размер на 857 094, 63 лв.

Решението може да се обжалва с касационна жалба чрез Административен съд София-град до Върховния административен съд на Република България в 14-дневен срок от съобщението до страните.

СЪДИЯ: