

# РЕШЕНИЕ

№ 13858

гр. София, 05.08.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 54 състав,**  
в публично заседание на 20.06.2024 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Атанас Николов**

при участието на секретаря Ирена Йорданова, като разгледа дело номер **11286** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на Дял трети, Глава деветнадесета от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] срещу Ревизионен акт (РА) №Р-29002920007435-091-001/21.06.2021 г., издаден от Р. Г. С. – орган, възложил ревизията и Д. С. Д. – ръководител на ревизията и потвърден с Решение № 1406/10.09.2021 г. на изпълняващ длъжността Директор на Дирекция „ОДОП“, с който е определен нов размер на данъчната загуба за пренасяне за 2014 г. с 424 643,13 лв. и за 2015 г. със сумата от 685 870,48 лв. и в частта на извършено преобразуване на финансовия резултат за 2014 г. с 244 447,43 лв. и за 2015 г. със сумата от 211 868,28 лв. по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/.

В жалбата се навеждат доводи, че ревизионният акт е незаконосъобразен, тъй като е издаден при съществено нарушение на процесуалните разпоредби на ДОПК и в противоречие с материалноправните норми на ЗКПО. Счита, че при формиране на изводите си ревизиращият екип не е взел предвид всички документи и обяснения, представени от ревизираното лице в хода на ревизията. Освен това констатациите противоречат на приложимото законодателство и данъчната практика и не са в унисон с основополагащи принципи на трансферното ценообразуване, заложили в Ръководството на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие на трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации „Ръководство на ОИСР“. Иска съдът да отмени оспорения ревизионен

акт.

В съдебно заседание, жалбоподателят се представлява от адв. И., поддържа жалбата и моли да бъде уважена. Претендира за присъждане на сторените по делото разноски, за което представя списък по чл.80 ГПК.

Ответникът - директор на Дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика" при Централно управление на Националната агенция за приходите, чрез юрк. А. оспорва жалбата изцяло, като претендира законосъобразност на РА. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение. Не прави възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение.

Софийска градска прокуратура, редовно призована, не изпраща представител и не изразява становище.

По фактите.

Дейността на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е свързана с внос и продажба на едро на битова химия – перилни и почистващи препарати с марките Cif, Domestos и Omo, козметични продукти с марките Rexona, Dove и Signal, маргарини с марките К. и Rama, чай Lipton, подправки, супи, сосове и бульони с марката Knorr и др.

Със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-29002920007435-020-001/ 03.12.2020 г., връчена на 09.12.2020 г., издадена от Р. Г. С., на длъжност главен инспектор по приходите и и.д. началник на сектор в ТД на НАП ГДО, оправомощена със Заповед №ГДО-132/ 13.07.2018 г. на директора на ТД на НАП ГДО, е възложено извършването на ревизия на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД за определяне на задълженията за корпоративен данък (КД), за данък върху представителните разходи за периодите, за данък върху социалните разходи и за данък върху разходите за превозни средства, за периодите от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на юридически лица и за данък върху доходите на чуждестранните юридически лица, за периодите от 01.10.2014 г. до 31.12.2015 г., както и по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) за периодите от 01.12.2014 г. до 31.12.2015 г.

По отношение на констатациите в РД и по – точно тези, които са предмет на настоящото производство ревизиращият екип е приел, че в частта за корпоративен данък за 2014 г. и 2015 г. не са установени задължения, но са извършени корекции на декларираните финансови резултати на основание чл. 15 и чл. 16, във връзка с чл. 78 от ЗКПО съответно в размер на 424 643,13 лв. и 685 870,48 лв., определени като неотчетени приходи от продажби на българския пазар на сладоледи „Algida“ и на основание чл. 38, ал. 1 от ЗКПО, за 2014 г. - 244 447,43 лв. и за 2015 г. - 211 868,28 лв., представляващи начислени разходи по договори с MONDELEZ EUROP GMBH и INTERCONTINENTAL GREAT BRANDS LLC, определени като такива с характер на провизии за задължения. След извършени корекции, за 2014 г. е установен данъчен финансов резултат загуба в размер на 1 824 497,51 лв., при декларирана такава в размер на 2 493 588,07 лв., т.е. намаление на декларираната загуба с 669 090,56 лв. След корекциите за 2015 г. е установен данъчен финансов резултат печалба в размер на 0,00лв., след приспадане на данъчна загуба от източник в страната в размер на 2 497 276,99 лв. За същия период дружеството е декларирало данъчна печалба в размер на 0,00 лв., след приспадане на данъчна загуба от източник в страната в размер на 1 599 538,23 лв. Така извършените корекции и установените финансови резултати за

2014 г. и 2015 г. са предмет на оспорване в настоящото производство.

Не е спорно, че „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е регистрирано по Търговския закон (ТЗ) по фирмено дело №15039/ 1998 г. с Решение на СГС. След вливане на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ ХОЛДИНГ“ ООД, ЕИК[ЕИК] и „ЮНИЛИВЪР ДИСТРИБЮШЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], едноличен собственик на капитала става М. Б.В. (Marga B.V.), Х.. MARGA B.V е част от групата Unilever, чийто основен собственик е UNILEVER NV, Х. (дружество-майка). „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е едноличен собственик на капитала на „СЛАДОЛЕДЕНА ФАБРИКА“ ЕООД. На ревизираното дружество са връчени три ИПДПОЗЛ, в отговор на които исканите документи са представени.

С Протокол №Р-29002920007435ППД-001/ 27.04.2021 г. са присъединени документи от друго контролно производство.

В хода на ревизията са анализирани сделки със свързани лица и политика за трансферно ценообразуване в групата Unilever.

В предходно контролно производство, от дружеството е представен Доклад за трансферно ценообразуване за доставка на готова продукция от UNILEVER SUPPLY CHAIN COMPANY AG (USCC AG) на организациите за маркетинг и продажби (ОМП) на UNILEVER EUROPE, който е бил присъединен в административното производство. Посочено е, че през ревизирания период групата UNILEVER е прилагала т.нар. „supply chain“ модел на територията на Европейския Съюз.

От представения Доклад за трансферно ценообразуване, е било установено, че през 2014 г. и 2015 г. UNILEVER SUPPLY CHAIN COMPANY AG, Швейцария е главното дружество в supply-chain модела на UNILEVER. То управлява процесите от производството до доставката на готовите за реализация стоки, носещи търговските марки на UNILEVER. Дружеството е отговаряло за разработването и управлението на търговски стоки от бързооборотния сектор и осигуряването на тяхното ефективно разгръщане и реализация в целия Европейски съюз, както и за ръководството и управлението на веригите по доставките им. USCC AG доставяло готови продукти на ОМП за реализация на европейския пазар. „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е една от ОМП в групата на UNILEVER и отговаряло за реализацията на продуктите с марки Unilever на българския пазар.

В supply-chain модела са били включени доставките на продуктите за битова химия и козметика (НРС), маргарини (BCS), храни и сладоледи с търговска марка Algida. В него не попадат произведените от „ДАРКО“ АД сладоледи и пуснати директно от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД на българския пазар. „ДАРКО“ АД не е част от групата Unilever.

Установено е, че [населено място], Румъния е разположен логистичният склад на USCC AG, от който се осигуряват продуктите за битова и лична хигиена и маргарините за българския пазар. USCC AG е регистрирано за целите на ДДС в Румъния с VIN RO21545795. Между „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и USCC AG е сключен договор за дистрибуция от 2008г., въз основа на който ревизираното дружество купува НРС и BCS за българския пазар. Стоките се транспортират по график от склада в Румъния, съобразно поръчки от клиентите на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, до централна платформа на клиентите на дружеството или до техни магазини на територията на България. Тези стоки не се складираат от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД.

Съгласно предоставени писмени обяснения с писмо №Р-29002920007435-ПРД-003/

26.02.2021 г., дружеството не прилага политика за трансферно ценообразуване по отношение на бизнеса със сладоледи „Д.“.

Ревизиращият екип е установил, че, съгласно политиката за трансферно ценообразуване, за формирането на цени за готовата продукция доставяна от UNILEVER SUPPLY CHAIN COMPANY AG на крайните дружества по supply-chain веригата, изпълняващи функциите на дистрибутори, като „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, е избран Методът на транзакционната нетна печалба (МТНП). Съобразно принципите на избран определен период (отчетната финансова година) се анализират финансовите данни от оперативната дейност по продажба и реализация на дружествата.

Показателят за ниво на печалба (ПНП) е определен въз основа на функциите, активите и рисковете на ОМП, характеризирането им като дистрибутори с ограничен риск и целта за идентифициране на възвръщаемост за тези услуги. Предвид дистрибуторските дейности, изпълнявани от ОМП, за подходяща база са определени продажбите. Показателят за ниво на печалба се идентифицира като оперативен марж, тъй като той отчита нетната печалба спрямо базата за продажбите. О. марж е определен като отношение на оперативната печалба към оборота.

При изготвения анализ, за база за определяне на маржа, който „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД следва да реализира, е определен размерът на продажбите, който включва брутните приходи за продажба, намалени с отстъпките предоставени на фактура и всички допълнителни отстъпки, предоставени на търговците.

След направен анализ в Доклад за трансферно ценообразуване, е достигнато до определянето на стойност за оперативен марж в размер на 2,5% за ОМП (Организациите за маркетинг и продажби).

След приключване на годината, в зависимост от постигнатия резултат, USCC AG издава на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД коригиращ документ. фактура или кредитно известие. Целта е да се постигне заложения в Политиката за трансферно ценообразуване оперативен марж от 2,5%. За 2014 г. е издадено дебитно известие №[ЕГН]/ 27.03.2015 г. за изравняване на оперативния марж на стойност 993 750,00лв. Същото е отчетено при формирането на финансовия резултат за 2014 г. За 2015 г. е издадена фактура на стойност от 1 462 379,00 лв.

Съгласно доклада за трансферно ценообразуване, в средата на 2013 г. UNILEVER променя политиката си за трансферно ценообразуване, в резултат на което всички лицензионни възнаграждения стават елемент на себестойността на закупените стоки. В тази връзка USCC AG започва да калкулира в себестойността на стоката лицензионни възнаграждения за правата на интелектуалната собственост върху технологиите и търговските марки за Европейския регион. Впоследствие производителят на стоките заплаща лицензионните такси към лицензодържателя UNILEVER N.V. От този момент UNILEVER SUPPLY CHAIN COMPANY AG започва да заплаща лицензионно възнаграждение на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД за притежаваната от него търговска марка „К.“ (за маргарини).

Било установено, че не е направена промяна в размера на лицензионните възнаграждения по договора, предоставен на НАП през 2011 г. по процедура по прилагане на СИДДО с Кралство Х. за изплащани възнаграждения за интелектуална собственост на UNILEVER N.V.

В резултат на промяната на политиката си за трансферно ценообразуване, UNILEVER N.V. начислява на ревизираното дружество лицензионни такси само за сладоледите,

произведени от „ДАРКО“ АД, и ползвано лого Unilever при реализацията им. За останалите продукти, реализирани на българския пазар, лицензионните такси са калкулирани в себестойността на стоката, която българското дружество закупува от USCC AG по „supply chain“ модела.

„ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е представило обобщена информация за направено функционално разделение на приходите и разходите с Писмо №Р-29002920007435-ПРД-001И/ 21.01.2021 г. Констатирано е, че в последните години, включително за 2014 г. дружеството генерира загуби от продажбата на сладоледи. През 2014 г. този бизнес е донесъл загуба от 3 414 924,96 лв. в същото време търговията с битова химия, козметика и храни от растителни мазнини генерира печалба преди данъци от 1 319 357 лв. През 2015 г. от бизнеса със сладоледи е формирана загуба в размер на 3 717 172,91 лв. срещу генерирана печалба преди данъци в размер на 4 407 419,56 лв. от търговията с битова химия, козметика и храни от растителни мазнини.

От представените данни било установено, че бизнесът със сладоледи и хранително подсилени продукти може да бъде разделен в следните категории:

По supply-chain модела: сладоледи с търговска марка Algida и замразени храни (хранително подсилени продукти) доставяни чрез USCC AG;

Извън supply-chain модела: сладоледи произведени от „ДАРКО“ АД с лого на Unilever и пуснати директно от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД на българския пазар; сладоледи произведени от „ДАРКО“ АД с лого на Kraft - KRAFT FOODS SCHWEIZ HOLDING GmbH (MONDELEZ EUROPE GmbH) и пуснати директно от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД на българския пазар; сладоледи произведени от „ДАРКО“ АД с марка Нароса продадени на NAPOCA UNILEVER DISTRIBUTION Srl., Румъния.

По отношение на сладоледите Algida и замразените храни, попадащи в supply-chain модела, дружеството е представило справки, съгласно които е генерирало оперативен марж в размер на 2,5% спрямо нетните приходи.

От дадените обяснения било установено, че бизнесът със сладолед за България не е част от централизирания supply-chain модел на UNILEVER, поради което и формираният финансов резултат от дейността на българското дружество не е включен в централизирания модел на USCC AG за трансферно ценообразуване на доставената готова продукция. Независимо от това, доставените от последното на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД сладоледи с марка Algida са направени съобразно заложените правила в Политиката за трансферно ценообразуване на UNILEVER SUPPLY CHAIN COMPANY, въпреки че счетоводното им отчитане от ревизираното лице (фактурите се въвеждат ръчно) е различно от осчетоводяването на доставките на продукти от битова химия, козметика и храни. Данните за тези транзакции са намерили отражение при формиране на окончателната нетна транзакционна печалба от USCC AG.

Във връзка с това ревизиращият екип е приел, че сладоледите Algida попадат в приложното поле на supply-chain модела на Unilever. Посочили са, че: същите са закупени от свързано лице - UNILEVER SOUTH CENTRAL EUROPE SA, Румъния, доставени от централен склад в Румъния; попадат в приложното поле в т. 3.3.2.3 на доклада за трансферно ценообразуване „Освежителни продукти“; приходите от тях са намерили отражение при формиране на окончателната нетна транзакционна печалба от USCC AG в размер на 2,5% спрямо нетните приходи; не е представен друг метод на ценообразуване между свързаните лица от групата.

По отношение на сладоледите с марка Нароса било установено, че са продадени от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД на UNILEVER DISTRIBUTION SRL., Румъния с надценка от 2%. От писмено обяснение от ревизираното лице било установено, че през 2015 г., с цел оптимизиране на производствените разходи на „ДАРКО“ АД, е възложено производството на допълнителни количества сладоледи с търговска марка Нароса, позната на румънския пазар, като тези продукти не са пускани за продажба на българския пазар и „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД не е генерирало разходи във връзка с реализирането им до крайния потребител. Сладоледите са изпращани от централен склад в С. (фабрика Д.) директно до Румъния. Транспортът е за сметка на получателя.

По отношение на произведените сладоледи от „ДАРКО“ АД с лого Unilever и Kraft, ревизираното лице е посочило, че същите са извън supply-chain модела и резултатът от тяхната реализация е изцяло за негова сметка.

От представени с писмо с вх. № Р-29002920007435-ПРД-001-И/ 21.01.2021 г. данни, органите по приходите са установили, че за реализацията на сладоледите дружеството генерира разходи за 2014 г. в размер на 15 601 727,09 лв. и за 2015 г. в размер на 17 542 399,85 лв. Разходите включват, както себестойност, така и допълнителни разходи - за логистика, за насърчаване на продажбите, маркетинг и налагане на търговски марки и т.н.

Ревизиращите са установили, че за продажбата на сладоледи е налице т.нар. директна дистрибуция, при която, както за едните, така и за другите сладоледи, се използват общи фризери, общ транспорт, извършват се допълнителни лабораторни изследвания, има разходи за мостри, за насърчаване на продажбите, маркетинг и налагане на търговски марки и т.н. Следователно са налице общи допълнителни разходи, извън производствените, които са относими, както за сладоледите попадащи в supply-chain модела, така и за тези извън него.

Ревизиращият екип е приел, че общите допълнителни разходи следва да бъдат споделени между марките сладоледи. Съгласно представено писмено обяснение, „ключът“ за справедливо разпределение на тези общи допълнителни оперативни разходи са нетните приходи от бизнеса със сладоледи. Разпределението на общите допълнителните разходи при въведен ключ „Нетни приходи“ е представено от ревизираното дружество в табличен вид (стр. 11 - 12 в РД).

Ревизиращите са извършили разпределение на общите допълнителните разходи при въведен ключ „Нетни приходи“, в резултат на което са достигнали до извод, че допълнителни разходи в размер на 1 676 613,79 лв. за 2014 г. и 3 109 808,06 лв. за 2015г., следва да бъдат отнесени към сладоледи Algida. При това разпределение на допълнителните/ спомагателните разходи, част от загубата, формирана от бизнеса със сладоледи, за 2014 г. в размер на 371 088,72 лв. и 1 042 596,34 лв. за 2015 г., са отнесени към тези сладоледи.

Установено било, че, доколкото бизнесът със сладоледи Algida е част от supply-chain модела и доколкото издадените дебитно известие в размер на 993 750,00 лв. за 2014 г. и фактура в размер на 1 462 379,00 лв. за 2015 г. за постигане на оперативния марж от 2,5%, се отнасят за всички продукти попадащи в модела, то би следвало и загубата, реализирана от бизнеса с тези сладоледи да се разглежда компенсирано от печалбата, получена от другите продукти, попадащи в supply-chain модела и съответно върху тази компенсирана разлика да се приложи оперативен марж от 2,5%, съобразно политиката за трансферно ценообразуване.

При извършените калкулации е установено следното:

За 2014 г.

Приходи:

- от НРС Food - 37 639 433,21 лв., при марж 2,5% - 940 985,83 лв.;
- от сладоледи Algida - 2 111 569,07 лв., при марж 2,5% - 52 789,23 лв.;
- от услуги - 379 161,47 лв.

Резултат по калкулация на USCC AG - 1 372 936,53 лв.

Компенсирана разлика в местния отчет - 948 293,39 лв. (печалба 1 319 383,11 лв. и загуба от сладоледи Algida 371 088,11 лв.)

Разлика - 424 643,13 лв.

За 2015 г.

Приходи:

- от НРС Food -37 103 132,92 лв., при марж 2,5% - 927 578,32 лв.;
- от сладоледи Algida - 3 946 161,859 лв., при марж 2,5% - 98 654,05 лв.;
- от услуги - 264 364,78 лв.

Резултат по калкулация на USCC AG - 1 290 597,15 лв.

Компенсирана разлика в местния отчет - 604 726,67 лв. (печалба 1 647 323,01 лв. и загуба от сладоледи Algida 1 042 596,34 лв)/

Разлика - 685 870,48 лв.

Във връзка с това е прието, че, при прилагане на компенсирания подход и с цел постигане на критериите, заложен в политиката за трансферно ценообразуване, следва да бъдат отчетени допълнителни приходи за 2014 г. в размер на 424 643,13 лв. и за 2015 г. в размер на 685 870,48 лв. (формирането на окончателната нетна транзакционна печалба в размер на 2,5% спрямо нетните приходи). Органът по приходите е заключил, че е налице сделка, сключена при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчно облагане по смисъла на чл. 16, ал. 1 от ЗКПО. Сделката по продажбата на сладоледи Algida на българския пазар е сключена между свързани лица и при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчно облагане.

Във връзка с установеното, на основание чл. 15 и чл. 16, ал. 1 от ЗКПО, във връзка с чл. 78 от същия закон, финансовите резултати за 2014 г. и 2015 г. са увеличени с неотчетени приходи от продажби на сладоледи Algida на българския пазар, съответно с 424 643,13 лв. и 685 870,48 лв.

Освен това било установено, че „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е начислило и отчетело разходи за лицензионни възнаграждения и маркетинг услуги към MONDELEZ EUROPE и INTERCONTINENTAL GREAT BRANDS LLC (IGB). Възнагражденията са начислени въз основа на идентични договори за лиценз и доставка и допълнителни споразумения към тях, сключени между дружествата MONDELEZ EUROPE и IGB, в качеството им на лицензодатели, „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД в качеството му на лицензополучател и „ДАРКО“ АД в качеството му на производител. Договорите касаели ползването на търговски марки „М.“ и „Орео“ при производството на сладоледи. В чл. 2.11 от договорите, изменен с допълнителни споразумения, е регламентирано, че лицензиантът ще заплаща на лицензодателя, след приключване на всяко тримесечие, лицензионна такса в размер на 3,5% от нетната стойност на продажбата на продуктите. В допълнителните споразумения страните се споразумяват също да създадат ал. 14 към чл. 2 от договорите и по-конкретно: с оглед на маркетинговата подкрепа на продуктите, предоставена на българския пазар,

лицензополучателят се задължава да заплаща на лицензодателя такса за маркетинг услуги в размер на 2,5% от нетната стойност на продажбите на продуктите.

Констатирано е, че ревизираното лице е начислило и отчело разходи по договорите, за 2014 г. - в размер на 244 447,43 лв. и за 2015 г. - 211 868,28 лв., без да разполага с фактури, издадени от MONDELEZ EUROPE и IGB и документи, доказващи реалното осъществяване на маркетинг услуги.

По данни от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, фактурата от MONDELEZ EUROPE е осчетоводена и включена в дневника по ЗДДС едва през м. 11.2016 г., а двете фактури от IGB са осчетоводени и включена в дневника по ЗДДС за м. 08.2017 г.

Прието е, че дружеството е следвало да начисли разходи за провизия за задължения, да преобразува финансовия си резултат за данъчни цели по реда на чл. 38, ал. 1 от ЗКПО със съответната сума на разходите и на основание чл. 38, ал. 2 от ЗКПО, едва когато се снабди с необходимите му документи, да признае провизията за данъчни цели в годината на погасяване на задължението, до размера на погасеното задължение.

Във връзка с посоченото, на основание чл. 38, ал. 1 от ЗКПО, финансовият резултат на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е увеличен за 2014 г. с 244 447,43 лв. и за 2015 г. с 211 868,28 лв. Посочено е, че доколкото дружеството не е представило доказателства за реално осъществяване на маркетинг услуги, следва в хода на бъдещо ревизионно производство за 2016 г. и 2017 г. да се проследи дали начислената провизия за задължения трябва да бъде призната в пълен размер.

След извършените корекции на финансовия резултат за 2014 г., декларираната от „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД данъчна загуба в размер на 2 493 588,07 лв. е намалена с 669 090,56 лв. и е установена данъчна загуба в размер на 1 824 497,51 лв. За 2015 г. дружеството е декларирало данъчен финансов резултат в размер на 0,00 лв. след приспадане на данъчна загуба от източник в страната в размер на 1 599 538,23 лв. След корекциите при ревизията е установен данъчен финансов резултат печалба в размер на 0,00 лв., след приспадане на данъчна загуба в размер на 2 497 276,99 лв.

В РА е констатирана допуснатата техническа грешка в РД, като неправилно е посочено от ревизиращите органи, че в резултат на извършените преобразувания при ревизията, загубата за пренасяне по реда на глава единадесета от ЗКПО се намалява с 685 870,48 лв. за 2014 г. и с 897 738,76 лв. за 2015 г. и остатъкът от данъчната загуба за пренасяне в следващи периоди е променен на 800 682,58 лв. Органите по приходите са посочили, че извършените увеличения на данъчния финансов резултат за 2014 г. са в размер на 669 090,56 лв. и за 2015 г. в размер на 897 738,76 лв., а декларираната данъчна загуба за 2013 г. е в размер на 1 165 189,98 лв. и за 2014 г. в размер на 2 493 588,07 лв. или общо 3 658 778,05 лв. Предвид изложеното с РА е определено, че остатъкът от данъчната загуба за пренасяне по реда на глава единадесета от ЗКПО в следващи периоди е в размер на 492 410,50 лв. В резултат на допълнителните корекции, общото намаление на декларираната данъчна загуба за 2014 г. и 2015 г. е в размер на 228 648,20 лв.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад (РД) №Р-29002920007435-092-001/ 20.05.2021 г. Дружеството не е упражнило правото си по чл. 117, ал. 5 от ДОПК

Ревизията приключва с РА №Р-29002920007435-091-001/ 21.06.2021 г., издаден от Р. Г. С., на длъжност главен инспектор по приходите и и.д. началник на сектор към отдел „Контрол“ при ТД на НАП ГДО – орган, възложил ревизията и Д. С. Д., на



длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП ГДО – ръководител на ревизията. Актът е връчен на 24.06.2021 г.

Същият е оспорен и потвърден с Решение 1406/10.09.2021 г.

Ревизионният акт е оспорен и по съдебен ред с жалбата, по която е образувано настоящото дело.

За установяване на обективната истина по делото и проверка на спорните обстоятелства, съдът по искане на жалбоподателя е допуснал изслушване на съдебно-счетоводна експертиза. Представено е и допълнително заключение. Съдът кредитира заключението на вещото лице и допълнителното такова в съвкупност с останалите доказателства по делото, като обективно и безпристрастно дадено и неоспорено от страните.

### **По приложимото право.**

В съдебното производство, съгласно нормата на чл.160, ал.2 от ДОПК, съдът преценява законосъобразността и обосноваемостта на ревизионния акт, като проверява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му. Съдът приема, че обжалвания ревизионен акт е издаден от компетентен орган по приходите, по смисъла на чл.118, ал.2 и чл.119, ал.2 от ДОПК. Спазена е формата по чл.120, ал.1 от ДОПК. От приложените по административната преписка доказателства се установяват обстоятелствата по спазване процедурата по образуване и развитие на производството пред административния орган. При постановяването на оспорения РА не се констатира допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, които да са довели до нарушаване правото на защита на оспорващото дружество.

Ревизията е възложена от компетентен орган съгласно издадената заповед от директора на ТД на НАП - С.. РА е издаден в предвидената от закона писмена форма. Спазен е и срокът за издаване, както на РА, така и на РД. Задълженото лице е надлежно уведомено за започване на производството и неговото приключване. Съдът не установи да са допуснати съществени нарушения на административнопроизводствените правила, които да доведат до незаконосъобразност на оспорения административен акт и съответно неговата отмяна.

За резултатите от данъчната ревизия е съставен РД при спазване на установения в закона срок (до 14 дни от датата на приключване на ревизията), който надлежно и в срок е връчен на представляващ дружеството – жалбоподател.

В законоустановения срок по чл.117, ал.5 от ДОПК не е постъпило възражение срещу доклада. Въз основа на установените с доклада данни, ревизията е приключила с издаване на оспорения РА от органа по приходите. РА е връчен надлежно. По изложените съображения съдът приема, че не е допуснато съществено процесуално нарушение, ограничаващо правото на защита на данъчно задълженото лице.

Ревизионният акт е издаден в писмена форма и съдържа предвидените в чл.120, ал.1 от ДОПК задължителни реквизити – името и длъжността на органа, който го издава, номер и дата, данни за ревизираното лице, обхвата на ревизията, извършените действия в ревизионното производство, мотиви за издаването му, разпоредителна част, в която са определени задълженията на ревизираното лице, пред кой орган и в какъв срок може да се обжалва, подпис на органа по приходите, който го е издал. Към

оспорения ревизионен акт е приложен и РД, като неразделна негова част. При издаване на ревизионния акт, органът по приходите е спазил процесуалноправните разпоредби на ДОПК и ревизионното производство е приключило в зададения срок.

### **По материалната законосъобразност на ревизионния акт.**

Съдът не споделя изводите на ревизиращия екип по отношение на РА, в частта, с която на основание чл. 15 и чл. 16, ал. 1 във вр. с чл. 78 от ЗКПО финансовият резултат на дружеството е увеличен в размер на 424,643.13 лв. за 2014 г. и 685,870.48 лв. за 2015 г., определени като неотчетени приходи от продажба на сладоледи „Djigida”, в следствие на което е определен нов размер на данъчна загуба за пренасяне, както и в частта на извършеното преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 38, ал. 1 от ЗКПО за 2014 г. с 244 447,43 лв. и за 2015 г. със сумата от 211 868,28 лв., представляващи начислени разходи по договори с Mondelez Europ GmbH и Intercontinental great brands LLC, определени като такива с характер на провизия за задължения.

В конкретният случай, органите по приходите не оспорват анализите и изводите, направени в изготвената документация за трансферно ценообразуване, както и не са изложени твърдения за несъответствието на възприетата от Юниливър България политика за ценообразуване в контролирани трансакции с принципа на независимите пазарни отношения. Ревизиращите се базират на собствени калкулации, направени въз основа на информация за 2014 г. и 2015 г., предоставена от ревизираното лице, като приемат, че реализираната от Юниливър България трансакционна нетна печалба се различава от тази, която би следвало да се получи при прилагане на политиката за трансферно ценообразуване, (а именно окончателна трансакционна нетна печалба в размер на 2.5% от нетните приходи от препродажба на стоки, закупени от USCC). С цел проверка на спорните обстоятелства по делото, съдът намира, че следва изцяло да кредитира заключението на вещото лице по допуснатата експертиза. Съобразно приетите по делото доказателства и относимата правна рамка, съдът намира, че при изчисленията на нормата на нетна печалба (възвръщаемост на продажбите), следва да се вземат предвид всички приходи и разходи, които са свързани с анализираната дейност, което не включва финансови приходи и разходи. В този смисъл съответно на закона е извода на вещото лице относно използване на формулата за изчисление на нормата на възвръщаемост, като  $ВП = \text{Оперативен резултат (ЕБИТ)}/\text{Оперативни приходи}$ . Вземайки в предвид формулата, нормата на нетна печалба ВП е изчислена с ЕБИТ (Earnings before interest and taxes - оперативен резултат преди лихви и данъци), следователно неправилно би било включването на финансовите приходи/разходи, тъй като това би довело до неправилни резултати. Дефинициите за оперативни приходи и разходи, съгласно относимото законодателство (Наредба № Н-9 от 14.08.2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарни цени) са следните:

„Оперативна печалба" е брутната печалба след приспадане на оперативните разходи.

„Оперативни разходи" са разходите, които не са включени в себестойността на продадената продукция, с изключение на разходите за лихви, разходите за данъци от печалбата и всички други разходи, които не са свързани с функционирането (осъществяването) на дейността. Оперативните разходи най-често включват административни разходи и разходи свързани с: реклама, промоция, маркетинг,

продажби, дистрибуция, поддръжка и експлоатация на складове.

В точка 6.4 „Избор на показател за печалба“ от ФИШ 10 на Наръчника на НАП по Трансферно ценообразуване е изложена подробна аргументация относно приходите и разходите, които следва да влязат в калкулациите на ЕВИТ, както и изключенията, които следва да се вземат предвид при определени видове дейности на контролираното дружество. Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2010 г. глава II, част III, Б.3.3. „Определяне на нетната печалба“ също дава указания за начина на изчисление на нетната печалба, а именно т. 2.77 „По принцип само счетоводните елементи, които пряко или непряко са свързани с разглежданата сделка и са от оперативен характер, трябва да бъдат взети предвид при определянето на индикатора за нетна печалба за прилагането на МТНП“, което не включва финансови приходи и разходи.

Вещото лице е установило, че изчисленията на жалбоподателя съответстват на данните в счетоводството на дружеството и заверените годишни финансови отчети на дружеството за 2014 г. и 2015 г., както и се потвърждава и размера на корекциите на данъчния финансов резултат на Дружеството за 2014 и 2015 г., които би следвало да се направят при тези допълнителни изчисления. По – нататък експертът е разгледал подробно подписаните на 15.12.2011г. новационни споразумения, в следствие на които е установил, че Юниливър България влиза в договорни отношения с дружества от групата К., поемайки правата и задълженията на Д. АД. Споразуменията са две - по едно за всяка от търговски марки М. и Орео. В точка 5.8. за Орео и в точка 5.6 за М. са вписани размерите на таксите от 6% и начина на изчисляването им. Посочил е, че двете споразумения са в резултат на сделка финализирана в края на Ноември 2011г. между Юниливър България (и предприятие-майка) и Д. АД (и дружества свързани на/и притежаващи Д.), с която Д. продават своите активи свързани с бизнеса им със сладолед на Юниливър България ЕООД. Направил е изчисление на размера на таксата и начисления на разхода, като е обобщил в табличен вид резултатите.

Отчетените от Юниливър България ЕООД през 2014г. разходи за сладоледи са 15 601 727.09лв (в т.ч. отчетна стойност на продадените стоки) за 2014г. и 17 542 399.85лв за 2015г. са относими изцяло към търговията със сладоледи.

Съдът изцяло възприема извода на вещото лице, че за да бъдат разграничени по посочения критерий – разход по търговска марка, следва счетоводната база данни да бъде предварително организирана по начин осигуряващ информацията по този начин(критерий). В конкретния случай това е могло да се въведе или чрез създаване на отделни счетоводни сметки или чрез създаване на разходни направления (разходни центрове) в счетоводството на дружеството.

В счетоводната база данни на дружеството подобна на посочената организация по търговска марка за бизнеса със сладоледи по отношение на приходите и разходите не е създадена. Поради спецификата в организация на търговията със сладоледи Юниливър България ЕООД не може да адаптира в ползваната софтуерна система САП бизнеса си със сладоледи. По тази причина чрез комбинация от допълнителни софтуери дружеството е създавало възможност за детайлна информация на стоките наличности, вземанията си от клиенти и продажбите по изделия да бъдат идентифицирани. Обобщената информация от тези допълнителни софтуери за продажбите е била прехвърляна чрез едно, обобщено, ръчно осчетоводяване, на месечна база, в счетоводната система САП на дружеството. Предоставената на

представителите на НАП по време на ревизионното производство, детайлна информация относно продажбите по търговска марка е от тези допълнителни софтуери. В САП счетоводната система е детайлно организирано разделението на разходите чрез комбинациите счетоводни сметки и разходни направления. На тази база е изготвено разделението между търговия със сладоледи и търговия с битова химия, козметика и храни. В САП счетоводната система допълнително за част от разходните направления са организирани вътрешни поръчки за разделението единствено на телевизионната реклама - на реклама на местни и реклама на международни марки. За всички останали разходи няма направена организация, по която да бъдат конкретно идентифицирани разходи, относими изцяло към търговията със сладоледи с марка „Алгида“.

Вещото лице е посочило, отчетените от Юниливър България ЕООД през 2014г. разходи по сметки 621, 624 и 629, като видно от представените и приети по делото писмени доказателства, заплатените лихви по ползвана кредитна линия (овърдрафт) към С. в размер на 233872,96 лева, са били отчетени по сметка 621. Отчетени курсови разлики при превалутиране на парични средства от лева в евро, при преоценка на валутни позиции, при изходящи валутни преводи, както и при други банкови операции в размер в размер на 114 128.83 лева, отчетени по сметка 624. Заплатени такси при депозиране на парични средства през клоновата мрежа на ДСК Банка АД от събрани суми при продажби в брой на сладоледи от офиси на дружеството в размер на 27 435.91 лева и такси събрани директно от обслужващата банка С. по банкови операции 2546.80 лева отчетени по сметка 629. Отчетените от Юниливър България ЕООД през 2015г. разходи по сметки 621, 624 и 629 са както следва: заплатени лихви по ползвана кредитна линия (овърдрафт) към С. в размер на 249 823,55 лева, отчетени по сметка 621. През 2015г. са отчетени курсови разлики при превалутиране на парични средства от лева в евро, както и при изходящи валутни преводи и банкови операции в размер на 128 563.92 лева, отчетени по сметка 624. През 2015г. са заплатени такси при депозиране на парични средства през клоновата мрежа на ДСК Банка АД от събрани суми при продажби в брой на сладоледи 28 259.95 лева и такси събрани директно от обслужващата банка С. по банкови операции 1783.59 лева, всичките отчетени по сметка 629. В заключение е посочил, че отчетените през 2014г. и 2015г. разходи по сметки 621, 624 и 629 имат характер на финасови разходи и са представени във финансовите отчети на дружеството за съответните години като такива.

Стойността на общите разходи за реализация на сладоледи, разпределена в РА с ключ на разпределение, се намали с разходите за амортизация на оборудване за производство на сладоледи, различни от сладоледите „Алгида“, както и с разходите за авторски и лицензионни възнаграждения, заплатени за марки сладоледи, различни от сладоледите „Алгида“, както и с разходите свързани изцяло с реализацията на сладоледи с марка „Алгида“ и само по отношение на остатъка се приложи ключа за разпределение, а разходите свързани с реализацията на сладоледи с марка „Алгида“ се вземат предвид изцяло при изчисляване на оперативния марж от 2.5% съобразно политиката за трансферно ценообразуване.

След извършване на изчисления по предложени по-горе метод, се потвърждава резултата посочен в представената по делото ССЧЕ, а именно:

За 2014г.

Показател	знак	стойност
<b>Стойността на общите разходи за реализация на сладоледи, разпределена в РА (без отчетна ст-ст на продадени стоки)</b>		<b>9 619 219.94</b>
се намали с разходите за амортизация на оборудване за производство на сладоледи	-	392 270.86
се намали с разходите за авторски и лицензионни възнаграждения, заплатени за марки различни от сладоледите „Алгида		244 447.43
<b>нова сума на общите разходи за реализация на сладоледи, подлежаща за разпределяне на база</b>	=	<b>8 982 501.65</b>
Ключ за разпределие на разходите за сладоледи Алджида 17.43%	*	1 565 634.87
отчетна стойност на продадените стоки Алджида (разходи, свързани с реализацията на Алджида)	+	806 043.01
<b>общо новоизчислени разходи на Алджида</b>	=	<b>2 371 677.88</b>
общо разходи на НРС_Foods (без промяна)	+	36 322 988.54
<b>общо разходи, участващи в калкулация за трасф.ценообразуване</b>	=	<b>38 694 666.42</b>
<b>посочени разходи в експертизата</b>		<b>(38 694 666.41)</b>
Разлика(от закръгление)		0.01

За 2015г.:

Показател	знак	стойност
<b>Стойността на общите разходи за реализация на сладоледи, разпределена в РА (без отчетна ст-ст на продадени стоки)</b>		<b>10 083 642.37</b>
се намали с разходите за амортизация на оборудване за производство на сладоледи	-	233 618.29
се намали с разходите за авторски и лицензионни възнаграждения, заплатени за марки различни от сладоледите "Алгида		211 868.28
<b>нова сума на общите разходи за реализация на сладоледи, подлежаща за разпределяне на база</b>	=	<b>9 638 155.80</b>
Ключ за разпределие на разходите за сладоледи Алджида 30.84%	*	2 972 407.25
отчетна стойност на продадените стоки Алджида (разходи, свързани с реализацията на Алджида)	+	1 878 950.27
<b>общо новоизчислени разходи на Алджида</b>	=	<b>4 851 357.52</b>
общо разходи на НРС_Foods (без промяна)	+	41 939 583.64
<b>общо разходи, участващи в калкулация за трасф.ценообразуване</b>	=	<b>46 790 941.16</b>
<b>посочени разходи в експертизата</b>		<b>(46 800 688.15)</b>
<b>разлика</b>		<b>9 746.99</b>

Посочените в ССЧЕ данъчно признатите разходи за 2015г. се намаляват с 9746.99лева. Съдът споделя изцяло и намира, че извода на вещото лице в тази част на заключението изцяло съответства на доказателствата по делото и относимата правна рамка. Действително, разликата, която се е получила е в резултат от коригиране разходите в Калкулация на ОПР за 2015г. ползвана при определяне на резултат от Трансферно ценообразуване (след прилагане на корекции при отчитане на установени грешки) е ползван процена на приходи от сладоледи Алджида в общите приходи от продажба на сладоледи за годината - 28.65%. В калкулацията за 2015г. към РА при определяне на ключа за разпределяне на разходите за сладоледи(отново като

съотношение на приходите) са изключени приходите от продажби на сладоледи с марка НАПОКА като вътрешно групови продажби. Получената стойност на ключ за разпределяне на разходите от 30.84%, превишава предложеното съотношение 28.65% от Юниливър България ЕООД, разликата отнесена към разходите за амортизация на производствено оборудване и към разходите за лицензи за авторски права на трети страни е получената по-горе стойност от 9736.99лева.

Съгласно чл. 78 от ЗКПО при определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат се коригира със сумата на приходите и разходите, които е следвало да бъдат отчетени през текущата година съгласно изискванията на нормативен акт, но не са отчетени от данъчно задълженото лице. Когато впоследствие във връзка със стопанска операция по изречение първо бъдат отчетени счетоводни приходи и разходи, последните не се признават за данъчни цели.

В случая твърденията на ревизиращия екип е, че се касае за сделки между свързали лица, поради което следва да се има предвид разпоредбата на чл. 15 от ЗКПО, според която 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. За да се приложи визираната разпоредба от ЗКПО не е достатъчно обаче само да се установи, че са налице сделки между свързани лица, но се изисква да се докаже и че се цели отклонение от данъчно облагане.

В този смисъл не е налице хипотезата в чл. 16, ал. 1 от ЗКПО, съгласно която се разглеждат сделки, сключени при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчното облагане. От представените данни, при изготвянето на годишните калкулации за определяне на полагащата се нетна трансакционна печалба са спазени принципите, заложен в Доклада за трансферно ценообразуване на готова продукция от USCC на организациите за маркетинг продажби на Unilever в Европа.

За изчисляването на дължимите лицензионни възнаграждения са необходими данни за реализираните продажби, по продукти от Юниливър България, които са, както следва :

Отчетени през 2014г. и 2015г. разходи по сметки 621, 624 и 629 имат характер на финансови разходи. Отчетените от Юниливър България ЕООД разходи по тези сметки са присъщи за дейността на дружеството и не са отчетени като разходи в нарушение на разпоредбите на ЗКПО. Следователно няма основание сумата им в размер на 377980.30 лева за 2014г. и 408428.44 лева съответно за 2015г. да бъдат изключени при формирането на данъчните финансови резултати на Юниливър България ЕООД за респективните им 2014 и 2015 данъчни години.

Вещото лице е направило преглед на счетоводния модул на САП системата на Юниливър България ЕООД с осчетоводяване на трите документа, от които е установило, че фактура [ЕГН] от 30.06.2016г. издадена от Mondelez Europe GmbH е осчетоводена под счетоводен регистрационен номер [ЕГН] на 01-ноември-2016г. и е включена в ДДС регистри за данъчен период 11'2016г.

Фактура 20150129 от 29.01.2015г. издадена от IGB е осчетоводена на 02-август-2017г. под счетоводен регистрационен номер [ЕГН] и включена в ДДС регистри за данъчен период 08'2017г.

Фактура 20160411 от 11.04.2016г. издадена от IGB е осчетоводена на 02-август-2017г. под счетоводен регистрационен номер [ЕГН] и включена в ДДС регистри за данъчен

период 08'2017г.

Посочило е, че сумите начислени през 2014г. и 2015г. в счетоводна сметка 51312001 Third Party Royalties Expenses (Разходи към външни дружества) са изцяло с характер на лицензионни възнаграждения за авторски права върху ползвани търговски марки Орео и М. (Орео и Milka), които не са собственост на дружества от групата на Юниливър.

За 2014г. са начислени 244 447.43 лв. за разходи за лицензионни възнаграждения за ползвани търговски марки на външни дружества – Монделез Ю. Г.(Mondelez Europe GmbH) и АиСиБи(ICB).

За 2015г. са начислени 211 868.28 лв. разходи за лицензионни възнаграждения за ползвани търговски марки Орео и М..

В заключение, вешото лице е посочило, че тъй като по счетоводна сметка 51312001 Third Party Royalties Expenses (Разходи за роялти към външни дружества) са изцяло с характер на лицензионни възнаграждения за авторски права за ползвани търговски марки Орео и М., т.е. не включват Разходи за маркетинг услуги, то данъчния финансов резултат на дружеството за 2014г. и 2015г. формиран по реда на ЗКПО за съответните години ще остане непроменен.

Съгласно разпоредбата на чл. 38 от ЗКПО счетоводния финансов резултат се коригира с размера на разходите за провизии за задължения. Разходите за провизии за задължения съгласно т. 19 от ДР на ЗКПО са „отчетените разходи за провизии, които отговарят на критериите за признаване на провизия съгласно приложимите счетоводни стандарти“. От своя страна Международен счетоводен стандарт 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ определя провизиите като задължение с неопределена срочност или сума и изрично разграничава от тях в Параграф 11 от МСС 37 понятието начислен разход. Видно от МСС 37 „начислените разходи представляват задължения да се заплати за получени стоки или услуги, които все още не са платени, фактурирани“, както и че „начислените разходи обикновено се отчитат като част от търговските и другите задължения, докато провизиите се отчитат отделно.“ Следователно осчетоводените от Юниливър България разходи са определени по срок и сума: размерът на дължимите лицензионни такси е определен на 2,5% и 3,5% от нетната стойност на отчетените от Юниливър България приходи от продажби на съответните продукти за всяко календарно тримесечие. Отчетените разходи и формираните задължения към Mondelez Europe GmbH и Intercontinental Great Brands LLC не подлежат на преразглеждане и актуализиране по реда на Международен счетоводен стандарт (МСС) 37 –представените първични документи, от ревизираното лице, реалните задължения съвпадат с начисленията, сумите нямат характер на провизии за задължения. Същите са отчетени от Дружеството в съответствие с принципа на текущото начисляване, според който приходите и разходите от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. От заверения годишен финансов отчет на ревизираното лице, е видно, че въпросните осчетоводени начисления, касаещи доставчиците Mondelez Europe GmbH и Intercontinental Great Brands LLC, представляват начислени разходи, съгласно счетоводното законодателство и не попадат в приложното поле на чл. 38 от ЗКПО.

Във връзка с установеното, когато се твърди наличие на отклонение от данъчно облагане, в тежест именно на приходната администрация е да установи предприетите

от страните действия, които не съответстват на действителните им взаимоотношения или на обичайните търговски взаимоотношения, като последица от което е настъпило отклонение от данъчно облагане, което в случая не е сторено.

Поради изложеното се налага извод, че ДРА с който е определен нов размер на данъчната загуба за пренасяне за 2014 г. с 424 643,13 лв. и за 2015 г. със сумата от 685 870,48 лв. и в частта на извършено преобразуване на финансовия резултат за 2014 г. с 244 447,43 лв. и за 2015 г. със сумата от 211 868,28 лв. по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ е издаден при неправилно приложение на материалния закон, поради което и следва да бъде отменен.

#### **Относно разноските.**

На основание чл. 81 ГПК във вр. с § 2 ДР на ДОПК съдът следва да се произнесе по претенциите на страните за присъждане на разноски. Предвид изхода на делото и на основание чл. 161, ал. 1, изр. 3 ДОПК в полза на жалбоподателя следва да бъдат присъдени разноски съобразно списъка по чл.80 ГПК в общ размер на 12 538,86 лв., от които 50 лв. ДТ, 500 депозит за ССЕ, 1078,40 лв. за допълнителен депозит ССЧЕ и 10 910,46 лв. за адвокатско възнаграждение.

#### **С тези мотиви, съдът**

### **РЕШИ:**

**ОТМЕНЯ** по жалба на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] - РА №Р-29002920007435-091-001/ 21.06.2021 г., издаден от Р. Г. С. – орган, възложил ревизията и Д. С. Д. – ръководител на ревизията и потвърден с Решение № 1406/10.09.2021 г. на изпълняващ длъжността Директор на Дирекция „ОДОП“, с който е определен нов размер на данъчната загуба за пренасяне за 2014 г. с 424 643,13 лв. и за 2015 г. със сумата от 685 870,48 лв. и в частта на извършено преобразуване на финансовия резултат за 2014 г. с 244 447,43 лв. и за 2015 г. със сумата от 211 868,28 лв. по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/

**ОСЪЖДА** Териториална дирекция на НАП да заплати на „ЮНИЛИВЪР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], сумата от 12 538,86 лв. разноски по делото.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от връчване на преписи на страните.

**СЪДИЯ:**