

РЕШЕНИЕ

№ 3409

гр. София, 25.05.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 15 състав, в публично заседание на 11.05.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Полина Якимова

при участието на секретаря Клавдия Дали, като разгледа дело номер **13155** по описа за **2019** 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).

[фирма], ЕИК[ЕИК], представлявано от изпълнителния директор Н. Г., оспорва Ревизионен акт № Р 22002218005944 091 001/ 15.04.2019г., издаден от Руска Б., началник сектор, възложил ревизията и М. М., старши инспектор по приходите, ръководител на ревизията, потвърден от директора на дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП с Решение № 1734/ 14.10.2019г., с който за данъчни периоди 2013г., 2014г. и 2015г. са установени допълнителни задължения по ЗКПО за корпоративен данък общо в размер на 144956 лв., от които главница 100760 лв. и лихви за просрочие, възлизащи на 44196 лв.

Въведени са оплаквания за материална незаконосъобразност на акта и за постановяването му при съществени нарушения на процесуалните правила, аргументирани с пояснения за спецификата на осъществяваната от дружеството дейност доверително управление (на парични средства), при което по силата на договори с възложители то събира вземания от техни длъжници.

Длъжниците превеждат вземанията по сметката на [фирма], а то от своя страна ги изплаща по банков или по касов път на кредиторите, които са негови възложители срещу възнаграждение - процент от събраното или изплатено вземане. За възнаграждението са издавани фактури, отчетени като приход по сч см 703 Приходи от продажба на услуги. Плащането на възнаграждението е по принцип чрез прихващане, като дължимата сума е удържана от размера на събраното вземане и на

възложителя е изплащана разликата.

Позицията на жалбоподателя е, че преводите са получени на съответното правно основание и са отчетени по надлежния ред със съответните правни последици въз основа на относими към тази фактическа обстановка и релевантни за данъчното облагане на РЛ документи. Те са представени при предходното ревизионно производство с вх. № 53 07 236/ 12.07.2017г. и № 53 070 236/ 14.07.2017г. и са проверени с Протокол обр. КД 73 Кд АА 1265087/ 19.12.2018г. при посещение в Счетоводна къща „В. 2000“, където се съхранява счетоводната документация на РЛ.

Наред с договорите за доверително управление са сключени и договори за временна финансова помощ от 01.01.2013г. с [фирма], от 01.01.2013г. с [фирма], от 01.01.2013г. с [фирма], договор за заем за послужване от 07.07.2014г. с Р. С. А..

В рамките на ревизията, за която е издаден отмененият РА, е проследен паричният поток, постъпил в банковите сметки на РЛ и е определена данъчна основа за облагане по особения ред на базата на приложен лихвен процент за сходна доверителна дейност по договори за доверително управление на средства, сключени между [фирма] и [фирма]; между [фирма] и [фирма]; между [фирма] и [фирма], които са свързани лица с РЛ и имат аналогична дейност. Възнаграждението на доверително управление на средства, използвано като аналог, е средно в размер на 5% и е приложено при предходната ревизия.

В рамките на настоящата е възложена експертиза за определяне на пазарна цена на възнаграждението по договорите за доверително управление на средства между [фирма] и изброени в РА дружества, както и на пазарното комисионно възнаграждение за средства, предоставени като временна финансова помощ по договорите, сключени на 01.01.2013г. с [фирма], [фирма], [фирма] и договор за заем за послужване с Р. А.. Заключението е прието с протокол № Р 22002218005944 01 001/ 01.02.2019г. и с него са определени годишни пазарни лихви по всеки договор за доверително управление на средства, базираща се на лихвен процент в диапазона 6,3 %-7,525%. По всеки от договорите за времена финансова помощ е определена годишна пазарна лихва в диапазона 6,6655%-7,505%.

Основание за определяне на данъчната основа по особения ред според приходната администрация е непредставянето на част от договорите за доверително управление и на фактурите за документирани на комисионното възнаграждение и лихвата по предоставената финансова помощ. Този извод според РЛ не намира подкрепа в доказателствата, представени от дружеството в рамките на предходната ревизия. Оспорва се и тезата на приходната администрация, че договорите за доверително управление са сключени с цел отклонение от данъчно облагане с аргумент, че от РЛ са издавани фактури за документирани на възнагражденията по договорите, отчетени надлежно като приход. Тежестта за доказване, че е налице отклонение от данъчно облагане, е върху органите по приходите, но РА не съдържа конкретизация от кои факти произтича изводът, че процесните сделки са симулативни и водят до избягване на данъчна тежест – този ефект следва да е налице и при двете страни по сделката. Тези съображения жалбоподателят отнася и за преобразуването на резултата с определената пазарна лихва по договорите за заем. След като при определяне на лихвите по заемите, предоставени от ревизираното лице (РЛ), е използвано лихвеното равнище на БНБ и на търговските банки по фирмени кредити, уговорените лихви по договорите, сключени от РЛ са пазарни и не се нуждаят от регулация. Оспорва се заключението, изготвено по възлагане на приходните органи, тъй като не е по

методите по §1, т.10 ДР ДОПК. Най-сетне, в счетоводството на дружеството съществуват достатъчно данни за съществуване на оспорените доставки по фактурите, издадени от [фирма], [фирма] и [фирма].

Искането до съда е за отмяна на РА и за присъждане на разноските по делото.

В съдебно заседание дружеството се представлява от адв. Д., който поддържа жалбата на сочените в нея основания без да ангажира становище по съществото на спора.

Ответникът, директорът на дирекция „ОДОП“ С., чрез представител по пълномощие, отрича основателността на жалбата по подробно изложени по реда на чл.149, ал.3 ГПК вр. § 2 ДР на ДОПК съображения. Претендира юрисконсултско възнаграждение в размер на 3979 лв.

От фактическа страна се установява:

С Решение № 1442/ 20.09.2018г. на ответника е отменен РА № 22220616006733 091 001/ 22.11.2017г., като издаден при неизяснена фактическа обстановка и преписката е върната на органа, издал ЗВР, за провеждане на нова ревизия спрямо [фирма] с конкретни указания за събиране и анализ на доказателства.

На 01.10.2018г. от Руска Б., началник сектор в отдел „Ревизии“ към дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. е издадена Заповед за възлагане на ревизия № Р 22002218005944 020 001 спрямо [фирма] с обхват задълженията на дружеството за корпоративен данък за период 01.01.2013г. – 31.12.2015г. Определен срок от 3 месеца, считано от съобщаване на възлагателния акт, чийто издател е оправомощен със Заповед № РД 01 803/ 07.06.2017г. на териториалния директор. Екипът е в състав М. М. - ръководител и член С. М.. Със ЗИЗВР № Р 22002218005944 020 002/ 07.01.2019г. срокът на ревизията е удължен до 11.03.2019г.

На 18.03.2019г., екипът ревизори съставили РД, в който са отразени следните констатации и изводи:

[фирма] е вписано в ТР на 15.03.2011г., седалище [населено място], капитал 50000 лв., притежание на Е. Г. и осъществявана дейност доверително управление на средства.

Между дружества-доверители (конкретизирани по наименование, ЕИК, дата на договора, срок на същия, договорено възнаграждение в лв. или % в таблицата на стр.4-5-6 от РД) от една страна, а от друга страна [фирма] довереник, са сключени договори за доверително управление, по силата на които РЛ поема задължението да извършва срещу възнаграждение целево управление на предоставени от доверителя парични средства. Предвидено е, че средства могат да бъдат по извършени продажби на стоки и услуги от доверителя и менажирани от довереника, но могат да бъдат и други средства. Управлението се извършва изцяло за сметка и на риск на доверителя, като довереникът не обещава печалба от управлението и не отговаря за постигнатия финансов резултат.

Договорите са възмездни: доверителят дължи възнаграждение на довереника в размер, определяем по начина, указан в таблицата (в абсолютна сума или в %). Към всеки от договорите е приложен протокол за отчитане на извършената работа, от който е видно на коя дата каква сума е постъпила по банковите сметки на [фирма]. Дължниците превеждат вземанията по сметката на РЛ, а то от своя страна ги изплаща по банков път или по касов път на кредиторите, които са негови възложители срещу възнаграждение, за което са издавани фактури, отчетени като приход по сч см 703. Плащането на възнаграждението обикновено е ставало чрез прихващане, като дължимата сума е удържана от размера на събраното вземане и на възложителя е

изплащана разликата. И. Г., изпълнителен директор на [фирма], е бил упълномощен да се разпорежда с банковата сметка на дружеството, от която е теглил парични средства и ги е внасял в касата му. От там същите са били предадени на съответните доверители въз основа на касови ордери.

По банковите сметки на [фирма] са превеждани суми от длъжниците (на доверителите) за погасяване на задължения по фактури, издадени от дружествата, с които РЛ е сключило договорите за доверително управление. Погасяваните фактури са включени в дневниците за продажби и в справките-декларации по ЗДДС на техните издатели, като между [фирма] и съответния издател на фактурите, в чиято полза са направени преводите на суми, е сключен договор за доверително управление на средства. Фактурите са представени при насрещните проверки на наредителите по преводите.

Проследявайки паричните потоци по извлеченията от банковите сметки, ревизиращите констатираат, че получените преводи не са парични средства на РЛ. Те се управляват от [фирма] по договори за доверително управление на парични средства, което е установено и от анализа на счетоводните записи и взетите счетоводни операции по сч см 499 и 498. Установено е, че по кредита на сч см 499 Други кредитори са заведени постъпили по сметки и в касата на дружеството средства, които са получавани от доверителите и превеждани от техните контрагенти. От представените счетоводни записи по тази сметка могат да се проследят паричните потоци на ревизираното дружество. В сметка 498 Други дебитори са осчетоводени средствата, влезли/излезли от патримониума на дружеството като временна финансова помощ.

От [фирма] са издавани фактури за продажба на доверителите. Приходът е формиран като процент от всяка постъпила сума, а за предоставяната услуга РЛ е издавало фактури за продажби на доверителите. Приходът е формиран като процент от всеки получен превод.

По банковите сметки на РЛ са постъпвали суми от доверители, за които не са представени договори както в хода на ревизията, за която е издаден отмененият РА, така и при разглежданата, а именно:

през 2013г. от [фирма], [фирма], [фирма], [фирма];

през 2014г. от [фирма], [фирма], [фирма];

за 2015г. [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], Н. Д. А. и Х. С. Б..

Сравнението между фактурите за продажби, издадени от РЛ, и постъпилите суми по банковите му сметки показали получени преводи, за които не са издадени продажни фактури и не е представен договор за доверително управление на парични средства или за предоставяне на финансова помощ, съответно не са отчетени приходи по повод получаването им, а именно превод от [фирма] от 26.11.2013г. в размер на 48880 лв. и от [фирма] в размер на 49250 лв. на 08.04.2015г.

От РЛ са представени договори за временна финансова помощ от 01.01.2013г. с [фирма], от същата дата, сключен с [фирма]; от същата дата, сключен с [фирма] и договор за заем за послужване от 07.07.2014г. за сумата от 75000 лв. със заемателя Р. С. А.. Възложена е експертиза по чл.60 ДОПК за определяне на пазарна цена на възнаграждението по сключените договори за доверително управление на парични средства, сключени между РЛ и дружествата, изброени в РА, както и на пазарно комисионно възнаграждение за средствата, предоставени като временна финансова

помощ.

Възложена е експертиза за определяне на пазарната цена на възнаграждението по договорите за доверително управление на средства, както и на комисионното възнаграждение за средствата, предоставени като временна финансова помощ. С нея е определена годишна пазарна лихва по всеки отделен договор за доверително управление на средства, базираща се на лихвен процент в диапазона от 6,3% до 7,525%. По договорите за финансова помощ е определена годишна пазарна лихва в диапазона 6,666% до 7,505%. Приходните органи приели, че данъчната основа за облагане ще се базира на определената с експертизата годишна пазарна лихва от диапазона в най-ниския му размер.

Въпреки че са изискани всички договори за доверително управление и за временна финансова помощ, част от тях не са представени – това е установено чрез проследяване на целия паричен поток по банковите сметки на дружеството. За сумите, постъпили по банковите сметки на РЛ, за които не са представени договори, също е приложен най-ниският диапазон на определения от експерта лихвен процент на годишната пазарна лихва. В данъчната основа са включени не само сумите, за които не са представени договори, а и тези, за които не са издадени фактури за доверително управление, като е приложен най-ниският пазарен лихвен процент по експертизата.

С горната аргументация данъчната основа за облагане на възнаграждението по договорите за доверително управление и за финансова помощ е определена по реда на чл.122 ДОПК поради обстоятелства по чл.122, ал.1, т.2 ДОПК – наличие на данни за укрити приходи.

На РЛ са връчени уведомления по чл.124 от ДОПК, по чл.17, ал.1, т.2 от ДОПК и ИПДПОЗЛ №Р-22002218005944-040-003/ 26.02.2019г. В отговор са представени 4 декларации по чл.124, ал. 3 от ДОПК.

Данъчната основа за облагане с корпоративен данък за спорните периоди е определена по реда на чл.122 от ДОПК при съобразяване на критерия по т.13, ал.2 на чл.122 от ДОПК - ценовите и другите условия на сделките, сключени с цел отклонение от данъчно облагане, включително данните за такива сделки между свързани с ревизираното дружество лица.

Извършен е анализ на дейността на [фирма], в т.ч. на декларираното възнаграждение за доверително управление на средства, обусловил извод, че договорите за доверително управление на средства са сключени от [фирма] с цел отклонение от данъчно облагане. Като допустим размер на възнаграждението за доверителното управление на средствата е ценен този, определен от експерта. Същото се отнася и за договорите за временна финансова помощ.

Съгласно РА данъчна основа за определяне на корпоративния данък, определена по реда на чл. 122 от ДОПК, представлява приход от:

- възнаграждение по договорите за доверително управление, определено на база на най-ниската годишна пазарна лихва от експертизата по чл.60 от ДОПК по получените суми в годишен размер по договори за доверително управление, в т.ч. и получени суми, където няма/не са представени договори за доверително управление;
- възнаграждение по договорите за предоставена временна финансова помощ, определено на база на 1/360 от най-ниската годишна пазарна лихва от експертизата по предоставените суми по договори за временна финансова помощ, като се вземат предвид дните, за които сумите са били предоставени.

Като разход в данъчната основа са отнесени следните разходи:

- фактурите, издадени от [фирма] с предмет лихва по договор за временна финансова помощ по фактура № 0... 9/07.12.2014 г. на стойност 1 226 лв. и фактура № 0...13/17.12.2015г. на стойност 13 901 лв.

- разходите за банкови такси от банковите сметки на дружеството, осчетоводени в сметка "Разходи за лихви".

В разходите не са включени следните фактури за покупки:

- фактура №0...8/31.12.2015г., издадена от [фирма], на стойност 26 697,30 лв. с предмет комисионна по договор. Фактурата е платена в брой, но към нея няма фискален бон.

Извършена е проверка в информационния масив на НАП относно регистрирани ЕКАФП с дистанционна връзка с НАП (справка за регистрираните данни от Z задачи за ФУ/ИАСУТД 3616204 от 01.01. до 31.12.2015г.), при която е установено, че [фирма] има регистрирано ФУ с рег. №3616204, но от същото не е регистрирана продажба на 31.12.2015г. Регистрираните от дружеството продажби са за периодите от 04.02.2015г. до 09.03.2015г.;

- фактура № 10...26/ 28.12.2014г., издадена от [фирма] на стойност 37 565,71 лв. с предмет комисионна по договор. Установено е, че същата не е включена като приход в ГДД по чл.92 от ЗКПО. От [фирма] не е декларирана упражнявана дейност за периодите от 2013г. до 2017г.;

- фактура №10...1692/ 30.12.2013г., издадена от [фирма] на стойност 41 683,03 лв. с предмет комисионна по договор. Установено е, че от [фирма] не е подадена ГДД по чл.92 от ЗКПО за данъчни периоди от 2013г. до 2017г.

Във връзка с изброените 3 фактури от [фирма] са изискани всички относими доказателства, както и писмени обяснения, но са представени само копия на фактурите.

По отношение на корпоративния данък за 2013г. е установено, че с ГДД по чл.92 от ЗКПО от [фирма] е деклариран счетоводен финансов резултат печалба в размер на 1 937,00 лв., данъчен финансов резултат - данъчна печалба 1 937,00 лв., КД за внасяне 193,70 лв. /който не е внесен/, авансови вноски 0,00 лв.

Декларирани са приходи от дейността в общ размер на 49 680,00 лв. и разходи в общ размер на – 47 743,00 лв.

Декларираните от [фирма] разходи са в размер на 47 743,00 лв., съответно: по сметка 602 "Разходи за външни услуги" - фактура № 10...01692/30.12.2013г., издадена от [фирма], на стойност 41 683,38 лв. и по сметка 629 "Други финансови разходи" банкови такси в размер на 6 059,97 лв.

На основание чл.122, ал.4 във връзка с чл.122, ал.2 от ДОПК е определена данъчна основа за облагане с корпоративен данък в размер на 412 310,59 лв., като ревизиращият екип е взел предвид следните суми:

- възнаграждение по договорите за доверително управление в размер на 416 580,91 лв., в която са включени са и получени суми от доверители без да са налице представени договори с: [фирма] в размер на 48880 лв., получена по банков път на 26.11.2013г., [фирма] в размер на 48220 лв., получена по касов път на 09.01.2013г. и [фирма] в размер на 47 940 лв., получена по банков път на 26.08.2013 г./;

- възнаграждение по договорите за предоставена временна финансова помощ (с [фирма], [фирма] и [фирма]/ в размер на 43 473,03 лв. Същата е

определена, като е ползван пазарният лихвен процент, определен от експертизата – дневен, умножен по дните, за които сумата е била предоставена;

- отразените по сметка 629 "Други финансови разходи" разходи за такси, банкови операции съгласно банковите извлечения в размер на 6 059,97 лв.;

- в данъчната основа не е включен осчетоводен разход по фактура № 10...1692/ 30.12.2013г., издадена от [фирма] на стойност 41 683,38 лв.

По този начин е формирана данъчна основа за определяне на облагането с корпоративен данък за 2013 г.- 412 310,59 лв.

По отношение на авансовите вноски е установено, че декларираните от [фирма] приходи от продажби през 2012г. са в размер на 48 460 лв.; за 2013г. не е декларирана прогнозна печалба; не се правят авансови вноски.

Ревизията установява, че [фирма] е следвало да прави тримесечни авансови вноски, в резултат на което са начислени лихви на основание чл.89, ал.2, т.2 от ЗКПО в размер на 2 238,25 лв.

Във връзка с определената по реда на чл.122 от ДОПК данъчна основа за облагане с корпоративен данък в размер на 412 310,59 лв. е установен корпоративен данък в размер на 41 231,06 лв. (при деклариран 193,70 лв.)

На основание чл.175 от ДОПК във връзка с чл.1 от ЗЛДТДПДВ за невнесените в срок суми е начислена лихва.

За финансовите 2014 г. и 2015 г., по аналогичен начин на този за 2013г., е определена по реда на чл.122 от ДОПК данъчна основа за облагане с КД. В резултат при ревизията е установен КД за 2014 г. – 45 672,72 лв. (при деклариран 175,60 лв.) и за 2015 г. КД 14 403,28 лв. (при деклариран 177,40 лв.)

По отношение на корпоративния данък за 2014г.:

Декларираните от [фирма] разходи са в размер на 46 570 лв., съответно: по сметка 602 "Разходи за външни услуги" - фактури № 10...26/ 28.12.2014г., издадена от [фирма], на стойност 37 565,71 лв.; по сметка 621 № 0... 9/ 07.12.2014г., издадена от [фирма], на стойност 1 226 лв.; по сметка 629 "Други финансови разходи" - банкови такси в размер на 7 178,29 лв.

На основание чл.122, ал.4 във връзка с чл.122, ал.2 от ДОПК е определена данъчна основа за облагане с корпоративен данък в размер на 456 727,20 лв., като ревизиращият екип е взел предвид следните суми:

- възнаграждение по договорите за доверително управление в размер на 394 552,94 лв. В тази сума са включени получени по банков път на 12.03.2014г. суми в размер на 20 000 лв. от "Нова медикъл" с основание плащане по споразумение и намерила счетоводно отражение като приход по сметка 709 - не е представено споразумението; получени суми от доверители без да са налице представени договори общо в размер на 62 949,70 лв. – [фирма] на 26.03.2014г. – 49 709 лв. и "Топ комерс" 97 Е. на 30.12.2014г. – 13 240,70 лв.;

- възнаграждение по договорите за предоставена временна финансова помощ с [фирма] – 33 012,76 лв., [фирма] - 205,16 лв., [фирма] – 11 413,50 лв., Р. А. -2 938,62 лв., [фирма] – 2 497,47 лв. и [фирма] в размер на 70 578,55 лв. Същата е определена като е ползван пазарният лихвен процент, определен от експертизата –дневен, умножен по дните, за които сумата е била предоставена;

- отразените по сметка 629 "Други финансови разходи" разходи за такси, банкови операции съгласно банковите извлечения в размер на 7 178,29 лв. и разходи по фактура №0... 9/07.12.2014 г., издадена от [фирма] на стойност 1 226 лв.;

- в данъчната основа не е включен осчетоводен разход по фактура №10...26/28.12.2014 г., издадена от [фирма], на стойност 37 565,71 лв.

Определената при ревизията по реда на чл.122 от ДОПК данъчна основа за КД за 2014г. е в размер на 456 727,20 лв. и КД 45 672,72 лв. (при деклариран 175,60 лв.)

По отношение на корпоративния данък за 2015г.

Декларираните от [фирма] разходи са в размер на 47 426 лв. съответно: по сметка 621 – фактура № 0... 13/17.12.2015 г., издадена от [фирма], на стойност 13 901 лв.; по 602 "Разходи за външни услуги" - фактура №0...8/31.12.2015 г., издадена от [фирма], на стойност 26 697,30 лв. с предмет комисионна по договор и по сметка 629 - банкови такси в размер на 6 827,70 лв.

На основание чл.122, ал.4 във връзка с чл.122, ал.2 от ДОПК е определена данъчна основа за облагане с корпоративен данък в размер на 144 032,79 лв., при чието определяне ревизиращите взели предвид следните суми:

- възнаграждение по договорите за доверително управление в размер на 115 663,72 лв. В нея са включени и получени суми общо в размер на 119 094,56 лв. от доверители без да са налице представени договори с: [фирма] на 23.06.2015 г. – 49 200 лв.; [фирма] на 21.10.2015г. – 20 784,56 лв.; [фирма] на 23.02.2015г. - 12 000 лв.; [фирма] на 27.03.2015г. – 10 500 лв.; [фирма] на 09.06.2015г. – 49360 лв. и [фирма] на 08.04.2015г. – 49 250 лв.;

- възнаграждение по договорите за предоставена временна финансова помощ (с Х. Б. - 2,22 лв.; Н. А. – 20 872,95 лв.; [фирма] - 531,18 лв.; [фирма] - 196,29 лв.; [фирма] – 12 454,91 лв.; [фирма] – 210 020,49 лв. и [фирма] – 5 019,73 лв.) в размер на 49 097,77 лв. Същата е определена като е ползван пазарният лихвен процент, определен от експертизата – дневен, умножен по дните, за които сумата е била предоставена;

- отразените по сметка 629 "Други финансови разходи" разходи за такси, банкови операции съгласно банковите извлечения в размер на 6 827,70 лв. и разходи по фактура №0... 13/17.12.2015 г., издадена от [фирма], на стойност 13 901 лв.;

- в данъчната основа не е включен осчетоводен разход в размер на 26 697,30 лв. по фактура №0...8/31.12.2015 г., издадена от [фирма], с предмет комисионна по договор.

Определената при ревизията по реда на чл.122 от ДОПК данъчна основа за определяне на облагането с КД за 2015 г. е в размер на 144 032,79 лв. и КД 14 403,28 лв. (при деклариран 177,40 лв.)

Срещу връчения на адресата си на 28.03.2019г. ревизионен доклад не са постъпили възражения. Констатациите и изводите по него са възприети от издателите на РА № Р-22002218005944-091-001/ 15.04.2019г. в тяхната пълнота. Актът е връчен на дружеството по електронен път на 25.04.2019г. Оспорен е по реда на чл.152 ДОПК и е сключено споразумение за продължаване на срока за произнасяне на решаващия орган до 3 месеца,

считано от изтичането на срока по чл.155, ал.1 ДОПК.

РА е потвърден с Решение № 1734/ 14.10.2019г. на ответника, връчено на дружеството на 21.10.2019г.

Жалбата, въз основа на която е образувано настоящето производство, е постъпила в дирекция ОДОП С. на 25.10.2019г. и следователно е допустима.

Според заключението на ССЧЕ по счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) на [фирма] за 2013г., с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално дебитно салдо 0 лв., дебитен оборот 5678637,00 лв., кредитен оборот 5664901,13 лв., крайно дебитно салдо 13735,87 лв. Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене (преминаване) на средства от разплащателна сметка в каса (501/503) 5287287,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] -- временна финансова помощ (501/498) 321930,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (501/498) 69420,00 лв. Всичко дебитен оборот по с/ка 501 „Каса в левове“ 5678 637,00 лв., за отчетен период 2013г.

Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - захранване на разплащателна сметка от каса (503/501) 350,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] връщане на средства на доверител (499/501) 48800,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 48880,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 49180,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 46700,00 лв.; [фирма] връщане на средства на доверител (499/501) 98540,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (501/499) 48120,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/ 501) 48820,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/ 501) 14600,00 лв.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 48900,00 лв.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 49550,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 51260,00 лв.; [фирма] връщане на средства на доверител (499/501) 49100,00 лв.; [фирма] връщане на средства на доверител (499/501) 49309,00 лв.; [фирма] връщане на средства на доверител (499/501) 48390,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 47840,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 2250447,99 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 440 627,17 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/ 501) 302160,17 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 195732,80 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 831148,99 лв.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 174980,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 401464,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 270580,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 541,01 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 48880,00 Всичко кредитен оборот по с/ка 501 „Каса в левове“ 5664901,13 лв., 2013г.

По счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) на [фирма] за 2014г., с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално дебитно

салдо 13735,87 лв., дебитен оборот 5072010,70 лв., кредитен оборот 4639879,86 лв., крайно дебитно салдо 445866,71 лв. Т.. 3, П.. 2.

Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене (преминаване) на средства от разплащателна сметка в каса (501/503) 4654720,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] -- временна финансова помощ (501/498) 332000,00 лв.; Р. С. А. - временна финансова помощ (501/498) 72050,00 лв.; [фирма] - постъпление на средства от доверител (501/499) 13240,70 лв. Всичко дебитен оборот по с/ка 501 „Каса в левове“ 5072010,70 лв., за отчетен период 2014г.

Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - захранване на разплащателна сметка от каса (503/501) 3372,23 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 875514,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 48920,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 661183,11 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 77280,79 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 619913,55 л в.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 65348,10 лв.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 74810,52 лв.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 371342,63 лв.; [фирма] -- връщане на средства на доверител (499/501) 14929,93 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 49262,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 49604,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 1728399,00 лв. Всичко кредитен оборот по с/ка 501 „Каса в левове“ 4639879,86 лв. за отч. период 2014г.

По счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) при [фирма] за отчетен период 2015г., с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално дебитно салдо 455866,71 лв., дебитен оборот 2005844 ,00 лв., кредитен оборот 2440193,84 лв., крайно дебитно салдо 11516,87 лв. Таблица № 4 и Приложение № 3.

Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене (преминаване) на средства от разплащателна сметка в каса (501/503) 597696,00 лв.; теглене (преминаване) на средства от разплащателна сметка в каса (501/504) 1157 340,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] -- временна финансова помощ (501/498) 207900,00 лв.; Х. Б. - временна финансова помощ (501/498) 1200, 00 лв.; Н. А. - временна финансова помощ (501/498) 41708,00 Всичко дебитен оборот по с/ка 501 „Каса в левове“ 2005844,00 лв., 2015г.

Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка — захранване на разплащателна сметка от каса (504/501) 11970,00 лв.; кореспонденция със с/ка 602 за заплащане на външна услуга (602/501) 26697,30 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 979487,85 лв.; [фирма] - връщане на средства на доверител (499/501) 48807,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на

доверител (499/501) 59211,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 21386,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 48965,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 60611,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 221855,00 лв.; [фирма] -- връщане на средства на
доверител (499/501) 735229,08 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 29730,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 3490,05 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 20597,56 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 11892,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 48757,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 48916,00 лв.; [фирма] - връщане на средства на
доверител (499/501) 48757,00 лв.; [фирма] -- връщане на средства на
доверител (499/501) 10405,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ
(498/501) 3430,00 лв. Всичко кредитен оборот по с/ка 501 „Каса в левове“
2440193,84 лв. за отчетен период 2015г.

По счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) на [фирма] за отчетен период 2013г., с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ е с начално дебитно салдо 5,73 лв., дебитен оборот 6375264,45 лв., кредитен оборот 6375259,77 лв., крайно дебитно салдо 10,41 лв. Таблица № 5, Приложение № 4.

Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - захранване на разплащателна сметка от каса (503/501) 350,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - преводи от доверител (503/499) 294533,10 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 231661,80 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 245 936,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 543440,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 51360,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 996363,77 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (503/499) 541,01 лв.; [фирма] -- временна финансова помощ (503/498) 149344,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 2369311,60 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 405110,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 304904,17 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 50000,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 48880,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 46800,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 48900,00 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (503/499) 48980,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 49280,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 98740,00 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (503/499) 48220,00 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (503/499) 48 920,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 49 000,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 49650,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 49200,00 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (503/499) 49409,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 48490,00 лв.; „Фин П.“ ЕО ОД -- преводи от доверител (503/499) 47940,00 лв. Всичко дебитен оборот по с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ 6375264,45 лв., за период 2013г.

Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и

размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене от разплащателна сметка в каса (501/503) 5287287,00 лв.; кореспонденция със с/ка 602 за заплащане на външна услуга (602/503) 60,00 лв.; кореспонденция със с/ка 629 за заплащане на банкови такси (629/503) 6059,97 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - преводи към доверител (499/503) 33844,00; [фирма] - преводи към доверител (499/503) 3010,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 34710,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 69420,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 490508,00 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499/503) 161774,00 лв.; [фирма] преводи към доверител (499/503) 99556,97 лв.; [фирма] -- преводи към доверител (499/503) 97922,83 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499/503) 35350,00 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499 /503) 52937,00 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499/ 503) 2820,00 лв.; Всичко кредитен оборот по с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" 6375259,77 лв. за отчетен период 2013г.

По счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) на [фирма] за отчетен период 2014г., с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" е с начално дебитно салдо 10,41 лв., дебитен оборот 5895560,30 лв., кредитен оборот 5895556,89 лв., крайно дебитно салдо 13,82 лв. Таблица № 6, Приложение № 5.

Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - захранване на разплащателна сметка от каса (503/501) 3372,23 лв.; кореспонденция със с/ка 709 преводи - други приходи (503/709) 20000,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] -- преводи от доверител (503/499) 49480,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 77982,79 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/ 499) 682341,13 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (503/498) 353319,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 75413,52 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 1340535,63 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 882574,00 лв.; [фирма] -- временна финансова помощ (503/498) 82200,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 49 020,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 45000,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 85000,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 49709,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 50004,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 1999869,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (503/498) 20400,00 лв.; [фирма] - преводи от клиент (503/411) 29340,00 лв. Всичко дебитен оборот по с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" 5895560,30 лв., за 2014г.

Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене от разплащателна сметка в каса (501/503) 4654720,00 лв.; кореспонденция със с/ка 602 за заплащане на външна услуга (602/503) 600,00 лв.; кореспонденция със с/ка 629 за заплащане на банкови такси (629/503) 7179,09 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - преводи към доверител (499/503) 254815,70 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499/503) 271470,00; [фирма] преводи към доверител (499/503) 62846,30 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 97880,00 лв.; [фирма] -

временна финансова помощ (498/503) 6810,00 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499/503) 47237,10 лв.; [фирма] -- временна финансова помощ (498/503) 103306,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 307135,00 лв.; [фирма] - преводи към доверител (499/503) 9507,70 лв.; Р. А. - временна финансова помощ (498/503) 72050,00 лв. Всичко кредитен оборот по с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" 5895556,89 лв., за отчетен период 2014г.

По счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) на [фирма] за отчетен период 2015г., с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" е с начално дебитно салдо 13,82 лв., дебитен оборот 881500,00 лв., кредитен оборот 881507,92 лв., крайно дебитно салдо 5,90 лв. Таблица № 7, Приложение № 6.

Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] -- временна финансова помощ (503/498) 70566,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (503/498) 30560,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/ 499) 12000,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 447140,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (503/499) 309 444,00 лв.; [фирма] - преводи от клиент (503/411) 11790,00 лв. Всичко дебитен оборот по с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" 881500, 00 лв., за отчетен период 2015г.

Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене от разплащателна сметка в каса (501/503) 597696,00 лв.; движение от с/ка в с/ка - теглене от разплащателна с/ка в разплащателна с/ка (504/503) 40000,00 лв.; кореспонденция със с/ка 629 за заплащане на банкови такси (629/503) 2291,07 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - преводи към доверител (499/503) 17939,00 лв.; [фирма] временна финансова помощ (498/503) 25940,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 37530,00 лв.; [фирма] -- преводи към доверител (499/503) 95105,38 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/503) 22916,47 лв.; Х. Б. - временна финансова помощ (498/503) 1200,00 лв.; Н. А. - временна финансова помощ (498/503) 40890,00 лв. Всичко кредитен оборот по с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева" 881507,92 лв., 2015г.

По счетоводни данни (оборотна ведомост, аналитичен и хронологичен регистър) при [фирма] за отчетен период 2015г., с/ка 504 „Разплащателна сметка Т. Б. в лева" е с начално дебитно салдо 0,00 лв., дебитен оборот 1574993,54 лв., кредитен оборот 1545895,63 лв., крайно дебитно салдо 29097,91 лв. Таблица № 8, Приложение № 7.

Дебитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - захранване на разплащателна сметка от каса (504/501) 11970,00 лв.; захранване на разплащателна сметка от разплащателна сметка (504/503) 40000,00 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] - временна финансова помощ (504/498) 146550,00 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (504/499) 49250,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 21580,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504 /499) 49360,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 49250,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 49360, 00 лв.;

[фирма] - преводи от доверител (504/499) 61100,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 49200,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 59748,00 лв.; [фирма] -- преводи от доверител (504/499) 828568,93 лв.; „Личмекс Т. 2" Е. - временна финансова помощ (504/498) 45050,00 лв.; [фирма] преводи от доверител (504/499) 30000,00 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 20784,56 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 3522,05 лв.; [фирма] - преводи от доверител (504/499) 49200,00 лв.; „М. Метал" ЕО ОД - преводи от доверител (504/499) 10500,00 лв. Всичко дебитен оборот по с/ка 504 „Разплащателна сметка Т. банк лв." 1574993,54 лв., 2015г. Кредитният оборот по с/ката е формиран (по контрагенти, основание и размер), както следва: движение от с/ка в с/ка - теглене от разплащателна сметка в каса (501/504) 1157340,00 лв.; кореспонденция със с/ка 629 за заплащане на банкови такси (629/504) 4536,63 лв.; сметни взаимоотношения с контрагенти (партньори) [фирма] временна финансова помощ (498/504) 66700,00 лв.; [фирма] - временна финансова помощ (498/504) 298119,00 лв.; „ВАМ Консулт - преводи към доверител (499/504) 19200,00 лв.; Всичко кредитен оборот по с/ка 504 „Разплащателна сметка Т. банк в лева" 1545895,63 лв. за отчетен период 2015г.

[фирма] в разглеждания период е имало сключени договори за доверително управление на средства с контрагенти, съпътствани от банкови извлечения с преводи на парични средства, РКО за изтеглени суми от разплащателна сметка, РКО за върнати суми, приемо-предавателни разписки за предаване на суми и други документи, свързани с движението на паричния оборот по договорите с доверителите. Издавани са и фактури за възнаграждение по договорите за доверително управление на средства въз основа на протоколи за отчитане на извършена работа по договорите (Таблица № 9).

[фирма] е сключило договори за доверително управление с [фирма], [фирма], [фирма] [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма] [фирма], [фирма], в които е предвидено възнаграждение за доверително управление на средства, което доверителят дължи на довереника по договора, в твърда сума (50 лв., 100 лв. или 200 лв.), независимо от размера на предоставените за управление средства. Издадени са фактури за възнаграждение (Таблица № 9).

[фирма] е сключило договори за доверително управление с [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], „Н." ЕО ОД, [фирма] [фирма], „В. Х." ЕО ОД, [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма]. В договорите е договорено възнаграждение за доверително управление на средства, което доверителя дължи на довереника, в размер 0,1 %, 0,8 % или 0,9 % от предоставените за доверително управление средства. Издадени са фактури за възнаграждението.

Договорите за доверително управление на средства се съпътстват от Протоколи за отчитане на извършената работа. По делото има Протоколи за отчитане на извършена работа с [фирма], [фирма], [фирма] (2015г.), [фирма], [фирма], [фирма], [фирма] и [фирма], по които са издадени фактури за възнаграждение за доверително управление, но не се намират по делото и не са представени договори за доверително управление на средства

за [фирма] не се намира договор, протокол и фактура. [фирма] е без протокол, фактура (2013г.). За [фирма] в 2014г. има договор и протокол, в 2015г. само протокол, фактурата за възнаграждение е в 2015 г. и вероятно се отнася за средствата от 2014г. и от 2015г., взети заедно. Възнагражденията по протоколи и фактури, издадени на „В. Хединг“ ЕО ОД и [фирма] по договори, взети заедно, видимо са относими към средствата на [фирма], отчетени по с/ка 503 за 2014 г. За [фирма] не се намират, договор, протокол, фактура 2015г. [фирма] фактура, не се намират договор и протокол 2015г.

Фактурите за възнаграждения по договори за доверително управление на средства са издадени от [фирма] на доверителите, въз основа на Протоколи за отчитане на резултатите от извършената работа. В тях е посочен размерът на възнаграждението, което е фактурирано по договора.

От счетоводните данни от Аналитични и Хронологични регистри на кореспондиращи счетоводни сметки на [фирма] са видими счетоводни записвания по фактури за възнаграждения за доверително управление по дебита на с/ка 411 „Клиенти“ срещу кредитиране на с/ка 703 „Приходи от продажби на услуги“, с фактурираното възнаграждение. Със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 411 „Клиенти“ срещу дебитиране на с/ка 499 „Други кредитори“ с възнаграждението (2013г.). Счетоводните записвания по фактури през следващите периоди (2014г., 2015г.) са с междинното участие на още една разчетна сметка 491, а именно: Дебитирана е с/ка 411 „Клиенти“ срещу кредитиране на с/ка 703 „Приходи от продажби на услуги“ с фактурираното възнаграждение. Със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 411 „Клиенти“ срещу дебитиране на с/ка 491 „Доверители“ с възнаграждението. И със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 491 „Доверители“ срещу дебитиране на с/ка 499 „Други кредитори“ с възнаграждението. С тези счетоводни записвания са осчетоводени приходи от услуги по фактури за възнаграждения по договори за доверително управление и е осчетоводено прихващане на вземания по фактури за възнаграждения от средства на доверителите, по разчетните с/ки.

В част от договорите възнаграждението за доверително управление на средства е договорено в твърда сума независимо от размера на предоставените за управление средства. Възнагражденията са фактурирани въз основа на протоколи за отчитане на извършената работа, в които тези възнаграждения са посочени в размер съгласно договора. В друга част от договорите, възнаграждението за доверително управление на средства е договорено не в твърда сума, а в % от размера на предоставените за управление средства. В този смисъл, то е променлива величина и неговият размер е в зависимост от размера на предоставените за управление средства в даден отчетен период, който се явява основа за изчислението му. В Таблица № 9 са представени договореният % на възнаграждението, неговият размер по фактурата и протокола за отчитане на извършена работа и е изчислена и посочена основата, върху която би следвало да е изчислено това възнаграждение, за да бъде в размера по фактурата и протокола към нея. Нейното сравнение с размера на предоставените средства от доверители от Таблицы № 5 до 8, показва съответствие, като са видими и отделни разлики при [фирма] 2013г.; за [фирма] ([фирма]) и [фирма] 2014г.; [фирма]

2015г.; [фирма] 2015г.

По делото се съдържат договори за взаимна (временна) финансова помощ от 01.01.2013г. на [фирма] с [фирма] за срок от 3г., с [фирма] за срок от 5г., с [фирма] за срок от 2г. Договорено е възнаграждение - лихва, не по - малко от 2 % върху отпусната (предоставената) сума на получаващата страна. Копията са бледи и нечетливи (9/2454, 2458, 2462) и не са представени по-четливи екземпляри, поради което данни са взети от други документи по делото. По документи и от извлеченията за движението на паричния оборот по счетоводните регистри (с/ки) е видно, че сметни взаимоотношения по „временна финансова помощ“ [фирма] е имало и с други контрагенти (партньори) [фирма], [фирма], което е и доверител, [фирма], Р. А., Х. Б., Н. А..

По с/ка 621 „Разходи за лихви“ на [фирма] за 2014г. са отчетени 1226,00 лв. С фактура № [ЕГН]/07.12.2014г., издадена от [фирма] на [фирма] е фактурирана „Лихва по договор за временна финансова помощ“ 1226,00 лв. (9/2427). Фактурата е осчетоводена по дебита на с/ка 621 „Разходи за лихви“ срещу кредитиране на с/ка 401 „Доставчици“. Със следващо счетоводно записване е дебитирана с/ка 401 „Доставчици“ срещу кредитиране на с/ка 498 „Други дебитори“.

По с/ка 721 „Приходи от лихви“ на [фирма] за 2014г. са отчетени 913,00 лв. С фактура № [ЕГН]/30.12.2014г., издадена от „Н.“ на [фирма] е фактурирана „Лихва“ 913,00 лв. (9/2408). Фактурата е осчетоводена по дебита на с/ка 411 „Клиенти“ срещу кредитиране на с/ка 721* „Приходи от лихви“. Със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 411 „Клиенти“ срещу дебитиране на с/ка 491 „Доверители“. Със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 491 „Доверители“ срещу дебитиране на с/ка 499 „Други кредитори“ с 913,00 лв.

По с/ка 621 „Разходи за лихви“ на [фирма] за 2015г. са отчетени 13901,00 лв. С фактура № [ЕГН]/17.12.2014г. издадена от [фирма] на [фирма] е фактурирана „Лихва по договор за временна финансова помощ“ 13901,00 лв. (9/2428). Фактурата е осчетоводена по дебита на с/ка 621 „Разходи за лихви“ срещу кредитиране на с/ка 401 „Доставчици“. Със следващо счетоводно записване е дебитирана с/ка 401 „Доставчици“ срещу кредитиране на с/ка 498 „Други дебитори“.

По с/ка 721 „Приходи от лихви“ на [фирма] за 2015г. са отчетени 11963,00 лв. С фактура № [ЕГН]/30.12.2015г., издадена от „Н.“ на Н. А. е фактурирана „Лихва“ 818,00 лв. (9/2408). Фактурата е осчетоводена по дебита на с/ка 411 „Клиенти“ срещу кредитиране на с/ка 721 „Приходи от лихви“. Със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 411 „Клиенти“ с/у дебитиране на с/ка 498 „Други дебитори“. С фактура № [ЕГН]/30.12.2015г. издадена от „Н.“ на [фирма] е фактурирана „Лихва по договор“ 11145,00 лв. (9/2401). Фактурата е осчетоводена по дебита на с/ка 411 „Клиенти“ срещу кредитиране на с/ка 721 „Приходи от лихви“. Със следващо счетоводно записване е кредитирана с/ка 411 „Клиенти“ срещу дебитиране на с/ка 498 „Други дебитори“.

[фирма] е отчетело приходи от лихви по фактура № [ЕГН]/30.12.2014г., издадена от „Н.“ на [фирма], в размер на 913,00 лв.; по фактура № [ЕГН]/30.12.2015г. издадена от „Н.“ на Н. А., в размер на 818,00 лв.; и по фактура №

[ЕГН]/30.12.2015г. издадена от „Н.“ на [фирма], в размер на 11145,00 лв. От тях, договор за взаимна (временна) финансова помощ от 01.01.2013г. има по делото с [фирма] Като се съпоставят отчетените средства по „временна финансова помощ“ с контрагент (партньор) [фирма] от таблиците за движението на паричния оборот в периода 2013 г. - 2015 г. (по счетоводни данни) и се приложи договореният лихвен %, се получава по-голяма лихва от фактурираната, но това е неточно, защото, видно от Таблица № 9, няма данни върху каква главница, за какъв период и как е изчислена. Същото е и за другите лихви.

Фактура № 11000000689/30.12.2015г., е издадена от [фирма] на [фирма] „съгласно комисионен договор“. Фактурна стойност 26697,30 лв. От счетоводните данни от Аналитични и Хронологични регистри на кореспондиращи счетоводни сметки на [фирма] за 2015 г. е видимо счетоводно записване по фактурата, по дебита на с/ка 602 „Разходи за външни услуги“ срещу кредитиране на с/ка 501 „Каса в левове“ с фактурната стойност, в размер на 26697,30 лв. В случая, е осчетоводен разход за външна услуга и плащане по касов път (Таблица № 4).

Фактура № [ЕГН]/23.12.2014г., издадена от [фирма] на [фирма] е за „услуга по договор“. Фактурна стойност 37565,71 лв. От счетоводните данни от Аналитични и Хронологични регистри на кореспондиращи счетоводни сметки на [фирма] за 2014г. са видими счетоводни записвания по фактурата, както следва: Дебитирана е с/ка 602 „Разходи за външни услуги“ срещу кредитиране на с/ка 401 „Доставчици“ с фактурната стойност, в размер на 37565,71 лв. Със следващо счетоводно записване е дебитирана с/ка 401 „Доставчици“ срещу кредитиране на с/ка 491 „Доверители“ с фактурната стойност, в размер на 37565,71 лв. Със следващо счетоводно записване е дебитирана с/ка 491 „Доверители срещу кредитиране на с/ка 498 „Други дебитори“ с фактурната стойност, в размер на 37565,71 лв. В случая се осчетоводява разход за външна услуга и се отнася задължение в с/ка за разчети по временна финансова помощ.

Фактура № [ЕГН]/30.12.2013г., издадена от [фирма] на [фирма] е за „комисионна по договор“. Фактурна стойност 41683,03 лв. От счетоводните данни от Аналитични и Хронологични регистри на кореспондиращи счетоводни сметки на [фирма] за 2013 г. са видими счетоводни записвания по фактурата. Дебитирана е с/ка 602 „Разходи за външни услуги“ срещу кредитиране на с/ка 401 „Доставчици“ с 41623,03 лв. (фактурна стойност 41683,03 лв.). Със следващо счетоводно записване е дебитирана с/ка 401 „Доставчици“ срещу кредитиране на с/ка 499 „Други кредитори“ с 41623,03 лв. Осчетоводява се разход за външна услуга и се отнася задължение в с/ка за разчети със средства на доверителя.

Към Фактура № 11000000689/30.12.2015г. издадена от [фирма] на [фирма], която се съдържа по делото 9/2424 но е бледа и нечетлива, се представи от дружеството копие на Комисионен договор от 26.05.2015г. сключен между [фирма] „комитент“ и [фирма] „комисионер“, съгласно който комитентът възлага на комисионера срещу възнаграждение да извършва от свое име и за сметка на комитента търсене на клиенти с цел сключване на договори за доверително управление на средства от комитента за срок от 2 години.

Комитентът заплаща възнаграждение за извършена от комисионера работа в края на всяка календарна година, срещу издадена от него фактура.

Към Фактура № [ЕГН]/23.12.2014г. издадена от [фирма] на [фирма], която се съдържа по делото 9/2427, но е бледа и нечетлива, се представи от дружеството копие на Комисионен договор от 03.02.2014г. сключен между [фирма] „комитент" и [фирма] „комисионер", съгласно който договор, комитентът възлага на комисионера срещу възнаграждение да извършва от свое име и за сметка на комитента търсене на клиенти с цел сключване на договори за доверително управление на средства от комитента. Срок на договора 3 години. Комитентът заплаща възнаграждение за извършена от комисионера работа в края на всяка календарна година, срещу издадена от него фактура.

Към Фактура № [ЕГН]/30.12.2013г., издадена от [фирма] на [фирма], която се съдържа по делото 9/2428, но е нечетлива, се представи от дружеството копие на Комисионен договор от 04.02.2013г. сключен между [фирма] „комитент" и [фирма] „комисионер", съгласно който договор, комитентът възлага на комисионера срещу възнаграждение да извършва от свое име и за сметка на комитента търсене на клиенти с цел сключване на договори за доверително управление на средства от комитента. Срок на договора 5 г. Комитентът заплаща възнаграждение за извършена от комисионера работа в края на всяка календарна година, срещу издадена от него фактура.

Освен договорите и фактурите, не се намират по делото и не са представени други документи за предмета на доставките и възнаграждението.

Договорите са за възлагане на услуга по „търсене на клиенти" с цел сключване на договори за доверително управление на средства и фактурите са издадени за възнаграждение по тях. Неговото формиране би следвало да се основава на протоколи за отчитане на извършена работа по договори.

В осз на 16.03.2021г. от жалбоподателя се представиха несъдържащи се по ревизионната преписка документи, по които е работил в. л. А. по ССЧЕ, сред които:

Комисионен договор, сключен на 4.02.2013г. между [фирма], наричано комитент, и [фирма], комисионер, по силата на който последното възлага на РЛ срещу възнаграждение да извършва от свое име и за сметка на комитента търсене на клиенти с цел сключване на договори за доверително управление на средства от комитента;

Комисионен договор, сключен на 3.02.2014г. между РЛ и [фирма] със същия предмет и

Комисионен договор, сключен на 26.01.2015г. между жалбоподателя и комисионера [фирма] със същия предмет.

В съдържателен план трите договора се различават единствено досежно срока – първият е за срок от 5 години, вторият – 3 години, а третият – за 2 години.

В същото съдебно заседание ответникът оспори тяхната автентичност досежно подписите, положени от името на дружествата-комисионери. Жалбоподателят заяви, че ще се ползва от оспорените документи и бе открито производство по оспорване истинността на тези документи, а на жалбоподателя бе указана тежестта на доказване по чл.193, ал.3, изр.2 ГПК

вр. § 2 ДР ДОПК.

От дружеството не се посочиха доказателства за установяване истинността им, а се извърши позоваване на чл.301 ТЗ без конкретизация кои лица са участвали при сключването на трите договора (без представителна власт), след като самото РЛ е страна по тях. По силата на чл. 301 ТЗ действията на лице без представителна власт се считат потвърдени, ако търговецът, от чието име се действа, не се противопостави веднага след узнаването на тези действия. Липсата на доказателства за изпълнение на съглашенията пречатства преценката към кой момент би следвало да се приеме, че тези действия са узнати.

По тези съображения съдът приема за недоказано авторството на трите комисионни договора в частта им относно подписите на комисионер и ги изключва от доказателствата по делото.

При установената фактическа обстановка и дължимата служебна проверка за законосъобразност на РА съдът приема следното:

Обжалваният в настоящото производство акт е издаден от компетентни органи съгласно чл.119, ал.2 от ДОПК вр. с чл. 118, ал. 2 от ДОПК и с чл. 7, ал. 1 т. 4 от ЗНАП органи по приходите. Спазена е предписаната от чл.120, ал.1, пр.1 ДОПК писмена форма по образца по чл.120, ал.3 ДОПК с всички задължителни реквизити по чл.120, ал.1, пр.2, т.1–8 ДОПК, в т. ч. мотиви, обосноваващи от фактическа и правна страна установеното задължение с акцесорните лихви по чл.175, ал.1 ДОПК и чл.1 ЗЛДТДПДВ и кореспондираща разпоредителна част. РА е подписан с квалифицирани електронни подписи на издателите му, валидни към датата на неговото издаване, което се потвърждава от служебно извършената от съда справка в публичния електронен регистър на доставчика на удостоверителни услуги по чл.28 ЗЕДЕУУ, в който регистър съобразно чл.25, ал.5 ЗЕДЕУУ и задължението си по чл.22, т.4 ЗЕДЕУУ, доставчикът на удостоверителни услуги публикува удостоверенията по чл.24 ЗЕДЕУУ, което публикуване е форма на самото издаване на удостоверение по чл.24 ЗЕДЕУУ – арг. чл.25, ал.5 ЗЕДЕУУ. Фактическите констатации и правни изводи на РА са допълнени и така конкретизирани чрез тези по приложения към него РД, съставляващ съгласно чл.120, ал.2, изр.1 ДОПК неразделна негова част. Възражение по чл.117, ал.5 ДОПК срещу РД не е депозирано от ревизираното лице, поради което необсъждането му не е порок на съдържанието на РА.

Фактическите установявания на приходните органи са за сключени договори за доверително управление на средства между [фирма] и редица дружества, изброени в РД, в изпълнение на които РЛ приема плащания от длъжници на неговите доверители, като се задължава да управлява постъпилите при него суми. За тези услуги жалбоподателят получава възнаграждение в абсолютна сума или като процент от постъпилите суми. Не се спори, че погасяването на възнаграждението за доверително управление най-често се е извършвало чрез прихващане на уговореното възнаграждение от постъпилите за управление суми, а остатъкът след прихващането е връщан на доверителя.

Между [фирма] и посочени по-горе физически и юридически лица са сключвани и договори за заем, наричани договори за временна финансова помощ, по силата на което РЛ е предоставяло в заем парични суми срещу

възнаграждение, уговорено като процент от заетата сума.

Изводът на ревизиращите, че за 2013г., 2014г. и 2015г. са налице данни за укрити приходи, се потвърждават от установеното бездействие на дружеството да издаде фактури за получено възнаграждение – превод от [фирма] на 26.11.2013г. в размер на 48800 лв. и от [фирма] на 8.04.2015г. в размер на 49250 лв. През 2013 г. такива суми са постъпили от [фирма], [фирма], [фирма] и [фирма]. През 2014 г. от [фирма], [фирма], [фирма]. През 2015 г. от [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], Н. Д. А. и Х. С. Б.. А след като не са издадени фактури за получените плащания, няма как те да бъдат отразени в данъчния финансов резултат на дружеството, което обуславя по-малко данъчно задължение по ЗКПО. Този извод на ревизиращите намира подкрепа и в неоспореното от жалбоподателя заключение на ССЧЕ, което също констатира наличие на преведени суми, за които от РЛ не са представени договори.

Непредставените на органите по приходите документи – договори и най-вече фактури покриват хипотезата по чл.122, ал.1 т.2 ДОПК и обуславят установяване на задълженията за пряк данък по реда на чл.122 от кодекса.

Ревизиращите са коригирали както декларираните приходи, така и декларираните разходи от РЛ чрез използване на критериите по чл.122, ал.2, т.13 - ценовите и другите условия на сделките, сключени с цел отклонение от данъчно облагане, включително данните за такива сделки между свързани с ревизирания лица.

За да определят приходите на [фирма], ревизиращите са възложили експертиза за определяне на пазарната цена чрез методите за определяне на пазарни цени по смисъла на §1, т.10 ДР на ДОПК – вещото лице е натоварена с изследване на пазарните цени на възнагражденията, които РЛ следва да получи както по договорите за управление на парични средства, така и по договорите за временна финансова помощ.

При изготвяне на експертизата са ползвани различни източници на информация, договори за доверително управление на парични средства, сключени от [фирма], договори за взаимна финансова помощ и публично достъпна информация - статистически данни относно О., С., Е. на база сайта на БНБ; пазарна информация за лихви по кредити съгласно сключени договори с банки в периодите от 2013 г. до 2015 г.

Извършен е анализ на договорите за паричен заем, като са конкретизирани довереника/заемополучателя по договорите за доверително управление на парични средства, предоставени на [фирма], и договорите за временна финансова помощ.

Анализът на документите за получените заемни средства показал, че заемните средства са в лева; лихвеният процент по договорите е в диапазон от 0,1%-0,9%; няма анекси за изменение на лихвения процент; няма погасителни планове; за отпуснатите заемни средства не е предвидено обезпечение; няма вписана цел на отпуснатите заеми. Липсват и анализи на състоянието на заемателите, от които да е видно каква е тяхната възможност за погасяването на заемите.

Експертът е разгледал финансовите данни, касаещи заемателите, в периода преди получаване на кредитите, въз основа на които е извършена преценка на

техния кредитен риск.

По отношение на [фирма], [фирма] и [фирма] констатацията е, че са с висок риск и невъзможност за връщане на заемните средства.

По отношение на Р. С. А. справка в ТР показва участие като едноличен собственик или съсобственик и управител в 7 търговски дружества. Част от дружествата, в които участва физическото лице, са декапитализирани към датата на сключване на договора. Собственият капитал на останалите дружества показва, че същите нямат реализирани значителни печалби. През 2013 г. физическото лице прекратява съдружието си в [фирма], а през 2015 г. в още 4 от дружествата. Няма данни за получено заплащане като управител или за разпределение на дивиденди. Така е заключено, че кредитният риск на физическото лице е висок.

При определяне на пазарната лихва е използван методът на сравнимите неконтролирани цени, допустим съобразно Наредба №Н-9 от 14.08.2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарните цени. Методът се прилага, когато е налице сходство в характеристиката на продукта или услугата - предмет на контролираната и съпоставимата неконтролирана сделка. Когато в резултат на анализа на съпоставимостта се установят съществени различия между контролираната и съпоставимата неконтролирана сделка, при прилагане на метода се извършват корекции на резултатите от неконтролираната сделка с цел постигане на достатъчна степен на съпоставимост между сравняваните сделки.

В експертизата са отразени статистически данни относно О., С., Е. на база сайта на БНБ. Назована е публикуваната на сайта на БНБ информация за лихвената статистика за кредити за нефинансови предприятия в периодите от 2013 г. до 2015 г., представляващи обобщена информация за размерите на лихвите, определени от банките при предоставяне на парични средства под различни форми. Отразени са и данни по отношение на публикуваната на сайта на БНБ информация за лихвени проценти по депозити на междубанковия пазар в лева за периодите от 2013 г. до 2015 г., представляващи обобщена информация за размерите на лихвите по използвания ресурс от банките. Посочени са и данни за държавни ценни книжа.

В експертизата е дадена пазарна информация за лихви по кредити съгласно сключени договори с банки в периодите от 2013 г. до 2015 г. При анализа на сключените договори с банки, част от които са дадени в таблица 18, е установено, че отпуснатите кредити са обезпечени; лихвеният процент е формиран без добавка за премия, при фиксирана надбавка с различен процент и е различен в различните банки; преобладаващо базовият лихвен процент е определен въз основа на едномесечен или тримесечен Ю..

Представените в експертизата данни за действащи договори с банки обхващат водещи български фирми с добри пазарни позиции, явяващи се за различните банки корпоративни клиенти, и получаващи кредити при изгодни условия.

Анализирайки всички документи, експертът е определил пазарната стойност на лихвата при използване на следния алгоритъм:

- за определяне на променливия пазарен /базов/ лихвен индекс е приета

средноаритметичната стойност на едномесечен и тримесечен юрибор, като данните са определени към началото на датата на съответния договор или анекс, с който се променя лихвения процент;

- фиксираната надбавка е определен в съответствие с фиксираните надбавки по договорите /с променлив лихвен процент едномесечен и тримесечен юрибор;

- липсата на кредитен рейтинг на заемателя и липсата на обезпечение са отразени чрез допълнителна надбавка в съответствие с данни на банките за определяне кредитния рейтинг на заемополучателите и равнището на кредитния им риск и въз основа на анализа на възможностите им за погасяване на заемните средства.

Годишният лихвен процент е определен при отчитане на направения анализ на данните в таблици 8-12 при фиксирана надбавка, действаща към датата на сключване на договора за целия период на договора, и средноаритметична стойност на едномесечен и тримесечен юрибор, определен към месеца на отпускане на заемните средства.

С експертизата е определена годишна пазарна лихва по всеки един от сключените договори за доверително управление на парични средства, базираща се на лихвен процент в диапазона от 6,300% до 7,525%. По всеки един от договорите за временна финансова помощ също е определена годишна пазарна лихва, която е в диапазона от 6,666% до 7,505%.

С цел по-точно определяне на пазарната лихва експертът е използвал диапазон на годишна надбавка на база едномесечен и тримесечен юрибор и е въвел и надбавка за специфичен риск поради липсата на кредитен рейтинг на заемателя и липсата на обезпечение.

Изложеното сочи, че експертът е използвал информация по реално сключени и изпълнени договори със сходен предмет. Пазарните цени на изследваните сделки са определени в диапазон. Приемайки най-ниските цени в съответния диапазон, ревизиращите са ги съпоставили с тези, договорени между жалбоподателя и неговите контрагенти и са установили, че както договорите за доверително управление на парични средства, така и заемните договори, са сключени на цени, по-ниски от пазарните. При определяне на данъчната основа за корпоративен данък по реда на чл.122 ДОПК ревизиращите са използвали пазарните цени по експертизата в най-ниския размер на съответния диапазон.

Макар да изразява несъгласие със сключението на възложената от ревизиращите експертиза в жалбата (л.10 от делото), дружеството-оспорващ не поиска назначаване на съдебно-оценителна експертиза по делото въпреки двукратно указаната му тежест на доказване. Така изводите на органите по приходите относно размера на пазарните цени на възнагражденията по двата вида договори не бяха опровергани.

По тези съображения съдът приема, че в частта на приходите данъчната основа за облагане с корпоративен данък на дружеството за ревизираните периоди е определена законосъобразно.

Относно непризнаване на декларираните от РЛ разходи по фактурите, издадени от [фирма], от [фирма] и от [фирма] се поддържа, че те документират задължения по комисионни договори. В откритото производство

по оспорване на автентичността им във визираните части от жалбоподателя не се посочиха доказателства, а единствено се възрази, че те са потвърдени в хипотезата на чл.301 ТЗ и следва да се ценят с оглед на всички останали доказателства по делото.

Съдът приема, че оспорването на автентичността на комисионен договор, сключен на 4.02.2013г. между [фирма], наричано комитент, и [фирма], комисионер, Комисионен договор, сключен на 3.02.2014г. между РЛ и [фирма] и комисионен договор, сключен на 26.01.2015г. между жалбоподателя и комисионера [фирма] със същия предмет са с неустановено авторство в частта им относно трите дружества-комисионери, неистински са в тази част и ги изключва от доказателствата по делото. Представянето на тези доказателства едва пред съда въпреки че са изискани с ИПДПОЗЛ 2 години по-рано (а ревизията е повторна) изначално ги дисквалифицира като доказателствен източник включително относно преценката на предпоставките за прилагане на презумпцията по чл.301 ТЗ. Не са посочени и доказателства, че потвърдените договори са изпълнени дори частично.

По изложените съображения съдът приема, че РА е издаден от компетентни органи, при спазени изисквания за форма и съдържание, без съществени нарушения на процесуалните правила и, а материалният закон е приложен правилно. Жалбата като неоснователна подлежи на отхвърляне.

При този изход на спора и при своевременно заявеното искане право на разноски имат има само ответникът, комуто е дължимо юрисконсултско възнаграждение в размера по чл.8, ал.1, т.5 от Наредба № 1/ 9.07.2004г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения, или 3979 лв.

По изложените съображения и на основание чл.160 и чл.161, ал.1, изр.2 от ДОПК, съдът

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на [фирма], ЕИК[ЕИК], представлявано от изпълнителния директор Н. Г., срещу Ревизионен акт № Р 22002218005944 091 001/ 15.04.2019г., издаден от Руска Б., началник сектор, възложил ревизията и М. М., старши инспектор по приходите, ръководител на ревизията, потвърден от директора на дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП с Решение № 1734/ 14.10.2019г., с който за данъчни периоди 2013г., 2014г. и 2015г. са установени допълнителни задължения по ЗКПО за корпоративен данък общо в размер на 144956 лв., от които главница 100760 лв. и лихви за просрочие, възлизащи на 44196 лв.

ОСЪЖДА [фирма], ЕИК[ЕИК], представлявано от изпълнителния директор Н. Г., да заплати на Националната агенция за приходите 3979 (три хиляди деветстотин седемдесет и девет) лв. юрисконсултско възнаграждение за първоинстанционното съдебно производство.

Решението може да се обжалва с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от връчване на преписи на страните.

СЪДИЯ: