

РЕШЕНИЕ

№ 2816

гр. София, 25.04.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 18 състав, в публично заседание на 15.03.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Златка Илиева

при участието на секретаря Илияна Янева, като разгледа дело номер **7370** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство е по реда на чл.156 и сл. от Данъчно осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/, образувано въз основа на жалба от Фондация „Социализация и Реализация РА-ДОСТ“, вписана в ТРРЮЛНЦ,[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], [улица], представлявано от председателя на Управителния съвет С. В., срещу Ревизионен акт №Р-22220521003560-091-001/28.01.2022г., издаден от В. А. Н., орган възложил ревизията и Р. Д. Д. ръководител на ревизията, потвърден изцяло с Решение №639 от 29.04.2022г. на Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите, с който са установени данъчни задължения за данък по ЗКПО в общ размер на 8168,75лв., произтичащи от установен за довносяне корпоративен данък в размер на 7040,26лв. и лихви за забава в размер на 1128,49лв. за данъчен период от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

В жалбата се иска отмяна на РА, потвърден с решение постановено при обжалване по административен ред, поради незаконосъобразност, изразяваща се в неговата фактическа и правна необснованост. С акта се вменявали публични задължения на Ф., без да са възникнали такива по силата на закона. Ревизиращите органи били допуснали съществени нарушения при преценка на доказателствата и при приложението на закона. Ревизионният акт не бил съобразен с реалната фактическа обстановка, с дадените от представляващата обяснения и представените писмени

доказателства. Ревизиращите органи изцяло били игнорирани и не били обсъдили становището на представляващата до органите по приходите с вх.№16055/15.12.2021г. „че Фондация „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ” не е извършвала дейност по чл.1 от ТЗ, поради което не били приложими разпоредбите на ЗКПО. Резултатът от стопанската дейност не следвало да се облага с корпоративен данък и декларира с годишна данъчна декларация по чл. 92 от закона. Благотворителните мероприятия проведени през 2019г., които не са водени на протоколи, са проведени с касови апарати на Фондация „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ”, с цел да се осъществи обучение на хора от рискови социални групи. Твърди се, че годишните отчети от касови апарати на Ф. съдържат общо сумата от 111101.90лв. представлявали дарения към Ф., получени от организирани мероприятия за набиране на средства за обучение на хора от рискови социални групи. При организирането им Ф., вместо законовите протоколи и документи за дарения, е издавала касови бонове, с цел обучение на младежи от социални групи с ТЕЛК. Сумата от 111101.90лева следвало да бъде отнесена не като приход от стопанска дейност, а като дарение, каквото всъщност представлява.

В съдебно заседание жалбоподателят заявява, че поддържа подадената жалба и моли ревизионният акт да бъде отменен, като претендира присъждане на разноските по делото.

Ответната страна - Директор на Дирекция "Обжалване и данъчно осигурителна практика" [населено място], чрез процесуалния си представител юрисконсулт Б., оспорва жалбата. В открито съдебно заседание аргументира становище за законосъобразност на РА, поради което моли жалбата да бъде отхвърлена. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд- София град, след съвкупна преценка на събраните по делото доказателства, намира за установено от фактическа страна следното:

Предмет на оспорване е Ревизионен акт №Р-22220521003560-091-001/28.01.2022г., издаден от В. А. Н., орган възложил ревизията и Р. Д. Д. ръководител на ревизията, потвърден изцяло с Решение № 639 от 29.04.2022г. на Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите, с който са установени данъчни задължения за данък по ЗКПО в общ размер на 8168,75лв., произтичащи от установен за довносяне корпоративен данък в размер на 7040,26лв. и лихви за забава в размер на 1128,49лв. за данъчен период 2019г.

Жалбата срещу РА, е подадена в срока по чл.156 ал.1 от ДОПК , от активно легитимирана страна, имаща право и интерес от оспорване. Изчерпването на реда на задължителното административно обжалване и постановления от горестоящия орган резултат, както и подаването на жалба в рамките на предвидения в чл.156, ал.1 от ДОПК срок, налагат извод за допустимост на жалбата.

В настоящото производство, съгласно чл.160, ал.2 от ДОПК, съдът преценява законосъобразността и обосноваването на ревизионния акт, като проверява дали е

издаден от компетентен орган, в съответната форма и спазени ли са процесуалните и материално правните разпоредби по издаването му.

Преценявайки фактическите обстоятелства, релевантни за правния спор, съдът намира за установено следното:

Ревизионното производство е образувано със Заповед за възлагане на ревизия №Р-22220521003560-020-001 от 22.06.2021г., връчена по електронен път на 07.07.2021г., изменена със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22220521003560-020-002 от 06.10.2021г. и Заповед за изменение на ЗВР №Р-22220521003560-020-003 от 08.11.2021г., издадени от В. А. Н., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ГД на НАП В. Т., оправомощен със Заповед №РД-01-287 от 10.05.2021г. на директора на ТД на НАП С. и Заповед №З-ЦУ-1659 от 05.05.2021г. на зам. изпълнителния директор на НАП издадени на основание чл.112 и чл.113 от ДОПК, със срок за завършване на ревизията, съобразно последната Заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия./всички приложени по делото/.

Възложената ревизия е с обхват корпоративен данък по ЗКПО за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

В срока по чл.117 ал.1 от ДОПК, от проверяващите органи по приходите бил издаден Ревизионен доклад (РД) № Р-22220521003560-092-001 от 21.12.2021г., връчен по електронен път на ревизираното юридическо лице на 04.01.2022г. В срока по чл.117 ал.5 от ДОПК от негова страна е постъпило възражение вх.№53-00-127 от 14.01.2022г. по регистъра на ТД на НАП [населено място] с аргументи, че констатациите по него са необосновани и непочиващи на анализа на събраните доказателства, включително представените от ревизираното лице.

Ревизионното производство е приключило с издаването на Ревизионен акт /РА/ №Р-22220521003560-091-001 от 28.01.2022г., издаден от В. А. Н. на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП В. Т.-орган, възложил ревизията и Р. Д. Д., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП В. Т.-ръководител на ревизията, с който били установени задължения на Ф. за корпоративен данък в общ размер на 8168,75лв. от които корпоративен данък в размер на 7040,26лв. и лихви за забава в размер на 1128,49лв. за данъчен период 2019г.

Данъчната основа за облагане с корпоративен данък е определена по реда на чл.122-124 от ДОПК.

Актът е връчен на 07.02.2022г. по електронен път. Същият е обжалван пред Директора на дирекция "ОДОП"- [населено място] по административен ред. Изложени са твърдения за незаконосъобразността на РА, поради противоречие с материално-правните разпоредби и необоснованост.

По жалбата е постановено Решение №639 от 29.04.2022г. с което Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите е потвърдил изцяло РА. Срещу РА, потвърден с Решението на горестоящия административен орган, е

подадена жалба, въз основа на които е образувано настоящото съдебно производство.

Видно от приобщените по делото доказателства, заповедите за образуване и движение на ревизионното производство са издадени от компетентен орган. Производството е приключило в определения срок с ревизионен акт, издаден от компетентните органи в предписаната от закона форма и съдържание.

Към материалите по делото са приобщени разпечатки от електронни документи, които представляват възпроизведени на хартиен носител електронни документи по смисъла на чл.3 ал.1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги, които материализират електронно изявление, подписано при условията на чл.13 ал.1 от с.з.

От електронните документи и удостоверяванията към всеки, съдът констатира, че разпечатаните документи-ЗВР, ЗИВР, РД и РА са идентични с представените в електронна форма и са подписани с квалифициран електронен подпис от лицата, посочени като техни автори. Законът придава значение на подписан документ на този електронен документ, към който е добавен квалифициран електронен подпис. В настоящия казус, при проверка валидността на положените върху документите подписи се установи, че същите са придружени от издадено от доставчика на удостоверителни услуги удостоверение за квалифициран електронен подпис, отговарящо на дефиницията по чл.3 т.15 от Регламент (ЕС) № 910/2014г. и съгласно чл.4 от ЗЕДЕУУ автор на електронното изявление е физическото лице, което в изявлението се сочи като негов извършител. Решението с което РА е потвърден, също е издаден в рамките на нормативно установения срок от компетентен орган-Директор на Дирекция "ОДОП" С..

В обобщение на горното и при дължимата пълна служебна проверка на валидността и законосъобразността на оспорвания РА, съгласно разпоредбата на чл.168 от АПК, вр. с §2 от ДР на ДОПК, съдът приема, че оспореният РА е валиден процесуален административен акт, издаден след провеждане на ревизия, възложена от надлежно оправомощен административен орган, в определения от него срок.

РА е издаден от компетентните органи-възложител на ревизията и ръководител на същата, и определя данъчни задължения за периода, за който е възложена ревизията, поради което не се установяват основания за прогласяване на нищожност на РА, поради липса на компетентност на издалия го орган.

Ревизионният доклад и ревизионният акт са съобщени на ревизираното лице, като по този начин му е осигурена възможност да упражни правото си на защита в пълен обем, която то е реализирало.

От фактическа страна и по отношение на материално-правната законосъобразност на РА, съдът установи следното:

Между страните не се спори, а и видно от доказателствата по делото, както и от служебна справка в ТР, Фондация "СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ" е

учредена по фирмено дело №248/2015г. на 13.05.2015г. при Софийски окръжен съд и е пререгистрирана чрез вписване в Търговски регистър на 07.02.2018г.

По данни от Търговския регистър, фондацията е създадена с цел подпомагане на лица в неравностойно положение, подпомагане на социалната интеграция и личностната реализация на младежи, навършили 18 години, израснали в домове за деца, лишени от родителска грижа, чрез създаването на работни места за същите.

Съгласно Учредителния акт, за постигане на своите цели, Ф. може да извършва допълнителна стопанска дейност: предоставяне на консултации, извършване на изследвания и анализи, свързани с целите на фондацията, срещу определено заплащане; изработване и разпространение на материали, които спомагат за постигане на целите на фондацията; осъществяване на програми и дейности в сътрудничество със социални институции и заинтересовани организации, подготовка и реализация на проекти за обучение и реализация чрез осигуряване благоприятна трудова заетост. За извършване на дейността си, фондацията разполага с офис и склад, в [населено място], [улица] на [улица]. Ф. не е регистрирана по ЗДДС.

В хода на ревизионното производство, с цел изясняване на факти и обстоятелства от значение за определяне на данъчните задължения на ревизираното лице и обезпечаване на необходимите доказателства, са извършени редица процесуални действия, които са подробно описани в констативната част на изготвения РД, неразделна част от РА, по смисъла на чл.120, ал.2 от ДОПК.

На основание чл.37, ал.2, чл.53 и чл.56, ал.1 от ДОПК на ревизираното лице са връчени четири искания за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице /ЙПДПОЗЛ/, подробно описани в констативната част на РД, с които са изискани първични и вторични счетоводни документи, касови и банкови документи, договори, сключени с трети лица и анекси към тях и други придружаващи документи във връзка с тях, документи за осигуряване финансиране на дейността, инвентаризационни описи на наличните активи от гр.20 и гр.30, заверени копия на документи за получени дарения и тяхното осчетоводяване, копие от КЛЕН от всички действащи през ревизирания период ЕКАФП. Изискани са също документи във връзка с извършвана търговска дейност: договори, фактури за закупени стоки, тяхното транспортиране и предаване и други относими към ревизията документи и обяснения.

Представени са част от изисканите доказателства, в това число писмени обяснения, съгласно които документите за 2018г. и 2019г. са съхранявани в офис, находящ се в [населено място], [улица]. Не са представени изисканите първични счетоводни документи и справки.

Представено е подписано от представляващата С. Ясенова В. копие на подадено от нея заявление към 04 РУ-СДВР с вх.№УРИ 228000-11136 от 02.10.2020г. за извършена кражба на търговска и счетоводна документация за 2019г., съхранявана в офис, находящ се в [населено място], [улица].

Не са представени първични счетоводни документи, включително издадени от

фондацията фактури за продажби на стоки и услуги, протоколи и други съпроводителни документи към тях, банкови и касови документи, копие от КЛЕН от всички регистрирани касови апарати, договори за дарения и осчетоводяването им. Представени са счетоводни регистри, за извършените осчетоводявания през ревизирания период, оборотни ведомости, съгласие за разкриване на банкова тайна.

Представен е договор от 01.12.2017г., сключен между ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ и „АЗАРА 99“ ЕООД за доставка на храна и други необходими стоки за изпълнението на мисиите и мероприятията на ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“. Сроктът на договора е 10 години.

В представените писмени обяснения е посочено, че през 2019г. са осъществени или финансирани следните инициативи: периодични мероприятия за фондонабиране, осъществявани в паркове на Столична община с разрешение от Дирекция „СИГУРНОСТ“, осъществявани от младежи от социални групи в неравностойно положение, по точно младежи с ТЕЛК. Същите осъществяват фондонабиране, докато усвояват умения, важни за бъдещата им адаптация и реализация в обществото, по-точно умение за работа с касов апарат, умения за работа в хранително-вкусовата сфера, предоставящи на дарителите приготвени от тях царевица в чаша, понички, пуканки и напитки; периодични мероприятия-арт- ателие за адаптация на гражданите към младежи от социални групи в неравностойно положение-младежи с ТЕЛК и младежи от малцинствени групи с фокус върху ромските групи, осъществявани в паркове на Столична община с разрешение от Дирекция „СИГУРНОСТ“; финансиране на социално предприятие-баничарница-„Аз съм Българче.Обичам с баница в ръка да тичам“, с цел осигуряване на работни места на многодетни български родители и обучение на младежи, израснали в домове за деца, лишени от родителска грижа и младежи с ТЕЛК, настанени в жилища за временно настаняване; осъществяване на проект по А. „В помощ на таланта“, инициатива за подкрепа на изпълнител с нарушено зрение -Л. К., чрез създаване на собствен музикален продукт, с който да се конкурира на професионална сцена на престижен музикален форум „Международен фестивал за поп и рок музика С. 2019“. Предоставено е писмо за подкрепа от Столична община във връзка с инициативите на фондацията по време на международен фестивал за поп и рок музика-С., 2019г.

В писмено обяснение във връзка с връченото ИПДПОЗЛ №Р-22221521003154- 040003 от 15.10.2021г. е посочено, че изисканите фактури, по които фондацията е получател, както и доказателствата за тяхното осчетоводяване, са представени на ревизиращият екип при посещение в офиса на счетоводната фирма, обслужваща фондацията. Закупените материали по фактурите са съхранявани на адрес: [населено място], [улица] [улица] са използвани за мероприятия на фондацията, осъществявани в паркове на Столична Община. Отчетените по ЕКАФП приходи произтичат от мероприятия за фондонабиране, с цел своевременно обучение на хора от социални групи в неравностойно положение.

С Протокол №1683106 от 11.10.2021г. е документирана проведена работна среща в счетоводен офис, обслужващ ревизираното лице, на която е

присъствал и представляващият С. В. - Председател на Управителния съвет. Представени са хронологични регистри на счетоводни сметки, ОПР и счетоводен баланс за 2019г. за предприятия с нестопанска цел, документи относно регистрацията на фондацията. Договори за спонсорство между ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“, в качеството на спонсор и „БИ СПЕЙС“ ЕООД,[ЕИК], в качеството на спонсорирано лице, по силата на които спонсорът предоставя суми на спонсорираното лице за осъществяване на обучение и работни места на хора от рискови социални групи в процеса на изработка и продажба на закуски и тестени изделия в обект на „БИ СПЕЙС“ ЕООД, находящ се в [населено място] „Г.М.Д.“, вест.2 , помещение 4.

Представени са и други договори за спонсорство и дарения с юридически и физически лица, описани в РД, във връзка с които ревизираното лице не е представило доказателства за какво са използвани средствата.

С подробно описани в РД протоколи са приобщени документи от предходна ПУФО и други контролни производства на фондацията.

На основание чл.45 от ДОПК са извършени насрещни проверки на доставчиците „АЗАРА 99“ ЕООД,[ЕИК] и „ДЕВАЙРА“ ООД,[ЕИК], резултатите от които са обективирани в протоколи за извършени насрещни проверки /ПИНП/. На основание чл.37, ал.5 и чл.57 от ДОПК са отправени запитвания и искания за представяне на документи и писмени обяснения до трети лица: до „Първа Инвестиционна Банка“ АД,[ЕИК], до Столична Община, дирекция „Сигурност“,[ЕИК], до „ЧЕЗ Електро България“ АД,[ЕИК], до „Метро К. Енд К. България“, [ЕИК], до „Амперел“ ООД,[ЕИК] и до „Индиго Кидс“ ЕООД,[ЕИК].

В хода на ревизиата е установено, че ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ има регистрирани 7 ЕКАФП, данните за които са описани в РД. Две от фискалните устройства са с вид на обекта: „търговия на дребно с разнородни хранителни стоки“, едно устройство за обект :„заведение само за хранене“, а останалите устройства са за обект: „търговия на дребно с други стоки, некласифицирани другаде“. Всички устройства са с адрес на обекта [населено място], [улица]. Ф. разполага с разрешения за провеждане на мероприятия, издадени от Столична община за всяка конкретната дата, като продажбите са отчитани чрез ЕКАФП. За 2018г. фондацията е придобила ДМА, заведени по сметка 204 Машини, съоръжения и оборудване. Съгласно представена инвентарна книга, по сметката са заведени ДМА – алуминиев павилион за понички-3бр., машина за пуканки-3 бр., Машина за захарен памук-1 бр., количка за царевица-1 бр., машина за царевица-1 бр.

Към ревизиата е присъединен Протокол за извършена проверка №0393612 от 03.12.2019г. от органи по приходите в обект на ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“: павилион на колела и количка на колела за продажба на понички, варена царевица и пуканки, находящ се в [населено място], парк „Б. градина“, в който е констатирано следното: В търговския обект

има инсталирани един брой Фискално устройство, модел D. E. 01 KL, ИН на ФУ-DY 383205, ИН на ФП-36515993. При извършена контролна покупка на един пакет пуканки на стойност от 2,00лв. не е издаден фискален бон от продавач-консултант, с което са нарушени разпоредбите на чл.118, ал.1 от ЗДДС. Разпечатан е КЛЕН от монтираното на обекта фискално устройство, от която е видно, че за деня са регистрирани други продажби преди контролната покупка. Съставен е АУАН №F470355 от 07.02.2019г. При проверка на документите за фискалното устройство и книга за Дневните отчети е установена разлика от 145,50лв. между касовата наличност в търговския обект /535,50лв./ и дневния финансов отчет /350,00лв./, с което са нарушени разпоредбите на чл.33, ал.1 от Наредба №Н18 от 2006г. Съставен е АУАН №F470363 от 07.02.2019г. и са събрани доказателства -опис на парите в касата, декларация обр. Кд126, ДФО, КЛЕН за 03.02.2019г., отчет от фискалната памет /ФП/, обяснение от З. Б. Б.-продавач, трудов договор №058 от 11.10.2017г., удостоверение, договор за сътрудничество от 02.01.2019г. между ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ и СОЦИАЛНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ДЕВАЙРА“ ООД, представлявани от С. Ясенова В. за извършване на съвместна търговска дейност, копие на молба от фондацията до кмета на Столична община.

С договор от 02.01.2019г. между ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“-първа страна, представлявана от С. В., председател и СОЦИАЛНО ПРЕДПРИЯТИЕ „Д.“ - втора страна, с управител С. В., страните се уговарят за срок от 10 години да извършват в свой собствен интерес следната стопанска дейност: продажба на казанлъшки понички и вода. Всяка страна ще осъществява посочената дейност от свое име и за своя сметка при реда и условията на настоящия договор. Първата страна се задължава да се снабди с необходимите документи и разрешителни за извършване на съвместната стопанска дейност от съответните институции-Районна общинска администрация, БАХБ, да се снабди с електрозахранване, сключвайки договор с Ч., да заплаща дължимата наемна цена на обекта в полза на Столична Община, район С., БАХБ и Ч., да осигури материалната база за експлоатация на обекта, временна разглобяема конструкция с колела, машина за казанлъшки понички, маси неръждавейки, умивалник, хладилник, ел. снабдяване, касов апарат, допълнително техническо оборудване, материали, продукти за търговия с казанлъшки понички и вода. Задълженията на втората страна са да осигури необходимия персонал, като всички трудови договори ще бъдат сключвани с втората страна, да осигури рекламни материали. Авторските права на бранда „Истинските казанлъшки понички“ са собственост на „ДЕВАЙРА“ ООД. Съгласно чл. 7 от договора, оборотите от Общата стопанска дейност ще бъдат отчитани от касов апарат, собственост на Ф..

Идентичен договор е сключен между същите страни и на 26.04.2016г., който е представен при предходна проверка на фондацията на 11.06.2016г. от органите на оперативни проверки, както и декларация от С. В., представляваща на фондацията, с която са декларирани обекти „Истинските казанлъшки понички“-две мобилни търговски съоръжения в Б. градина.

С Протокол №Р-22220521003560-П.-006 от 28.01.2022г. е приобщен Протокол №0085395 от 18.10.2020г. за извършена проверка на търговски обект на фондацията. При проверката е констатирано, че обектът се намира в Б. градина и е безстационарен, като за контролната покупка не е издаден касов бон. В обекта са предлагани и продавани понички, царевича.

Въз основа на събраните документи е установено, че ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ извършва стопанска дейност. Въз основа на събраните доказателства ревизиращите органи са посочили, че фактически извършваната от ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ допълнителна стопанска дейност е по продажба на стоки - понички, пуканки, царевича и други, регистрирани чрез ЕКАФП и резултатът от стопанската дейност следва да се облага с корпоративен данък и декларира с годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО. От справка за обобщени обороти на задължено лице в информационната система фискални устройства е установено, че за 2019г. фондацията е реализирала общ оборот в размер на 108 755,87лв. Установено е, че за 2019г. фондацията не е подала ГДД по чл.92 от ЗКПО.

Органите по приходите са констатирани, че са налице обстоятелствата по чл. 122, ал. 1 от ДОПК, а именно: т.1-до започване на ревизията не е подадена декларация, когато задължението се определя по декларация; т.2-налице са данни за укрити приходи; т.4-липсва или не е представена счетоводна отчетност по Закона за счетоводството или воденото счетоводство не дава възможност за установяване основата за облагане с Данъци; и т.5 документите, необходими за установяване основата за облагане с данъци, липсват. В тази връзка на ревизираното лице били връчени Уведомление по чл.17 ал.1, т.2 от ДОПК и Уведомление по чл.124, ал.1 от ДОПК, с които лицето е уведомено за наличието на обстоятелство по чл.122, ал.1, т.1, т.2, т.4 и т.5 от ДОПК. В отговор е представено становище и декларация по чл.124, ал.1 от ДОПК.

По отношение на чл.122, ал.2, т.1 - вида и характера на осъществяваната дейност е констатирано, че съгласно представена писмена декларация, основна дейност на фондацията е осъществяване на програми и дейности в сътрудничество със социални институции и заинтересовани организации, подготовка и реализация на проекти за обучение и реализация чрез осигуряване благоприятна трудова заетост на младежи, израснали в домове за деца лишени от родителска грижа и младежи от други социални групи с възрастов обхват от 18 до 40годишна възраст.

Установено е движението и остатъците по притежаваната банкова сметка в П. АД /обстоятелство по чл.122, ал.2, т.3 от ДОПК/. Относно обстоятелствата по чл.122, ал.2, т.4 от ДОПК-официални документи с достоверни данни, е констатирано следното: При извършена в хода на ревизията насрещна проверка на „ДЕВАЙРА“ ЕООД от проверяваното дружество са представени издадени фактури с получател ревизираното лице с предмет на доставка смес

за понички, царевица замразена и фотоапарат. Общата стойност по фактурите е в размер на 1809,00лв. Представени са и фактури от предходен доставчик „ХИ ЕНД“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с дати на издаване след датите на фактурите, издадени от „ДЕВАЙРА“ ЕООД. Представляваща на „ДЕВАЙРА“ ЕООД и на фондацията е едно и също лице - С. В..

Извършена е насрещна проверка на друг доставчик на стоки „АЗАРА 99“ ЕООД, чиито представляващ също е С. В.. От „АЗАРА 99“ ЕООД са представени издадени през 2019г. фактури към фондацията с предмет на доставка „кетъринг“, както и дневник на сметка 702-Приходи от продажба на стоки. Общо платените суми по фактурите от „АЗАРА 99“ ЕООД са в размер на 10289,96лв. Не са представени документи за извършено разплащане, както и изисканите писмени обяснения от проверяваните дружества.

В хода на ревизията са съобразени представените извлечения от банкова сметка на фондацията в „ПИБ“ АД, както и представените от Столична община, дирекция „Сигурност“ документи, издадени на фондацията, включващи разрешения за провеждане на благотворителни мероприятия на територията на общината, становища, разрешения за безплатно ползване на тротоарни площи с цел развиване на благотворителна дейност и друга.

В отговор на връчено искане от „ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ“ АД са предоставени данни относно издадени становища за присъединяване към електрическата мрежа, договор за продажба на ел.енергия за стопанска и обществена дейност, отчетени разходи по открити партии на името на Ф., в т.ч. и за преместваем обект.

Във връзка с отправено искане от „МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД са предоставени издадени фактури на фондацията за ревизирания период на обща стойност от 2 355,11лв. Фактурите са за стоки и са заплатени в брой от клиента.

В отговор на отправено искане от „АМПЕРЕЛ“ ООД са представени издадени на фондацията фактури за хранителни стоки и напитки на обща стойност от 576,94лв., заплатени по банков път.

В отговор на отправено искане от „ИНДИГО КИДС“ ЕООД са представени издадени на фондацията през 2019г. три фактури за детски стоки на обща стойност от 212,10лв., заплатени в брой.

Относно обстоятелството по чл.122, ал.2, т.6 от ДОПК - Търговското значение на мястото, където се извършва дейността е посочено, че фондацията извършва дейност по време на масови мероприятия в [населено място] , в Б. градина и Ю. парк.

По отношение на обстоятелствата по чл.122, ал.2, т.7 от ДОПК е констатирано, че през ревизирания период фондацията има регистрирани 6

касови апарата без стационарен обект, регистрирани в НАП. За всеки от касовите апарати е установен броя на издадени през 2019 г. дневни отчети и общата стойност по тях. Констатирано е, че общата стойност на отчетените продажби по всички касови апарати за 2019г. е в размер на 108 755,90лв.

Във връзка с обстоятелството по чл.122, ал.2, т.9 от ДОПК — броя на заетите за осъществяване на дейността лица е констатирано следното: Съгласно справка в базата данни на НАП, за ревизирания период във фондацията са назначени 5 лица наети по трудови правоотношения, в т.ч. 3 на длъжност „продавач-консултант“ и 2 на длъжност „управител“, както и 3 лица, работили по извънтрудови правоотношения през м.10.2019г. За лицата са подавани декларации обр.1 и обр.6 за осигуряване.

Във връзка с обстоятелството по чл.122, ал.2, т.10 от ДОПК са взети предвид сключени договори със СТОЛИЧНА ОБЩИНА и „ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

По отношение на обстоятелството по чл.122, ал.2, т.11 от ДОПК - Разликата между доставените и вложените в производството суровини и материали е посочено, че не са представени счетоводни документи и за целите на ревизията се ползват данните от справка за обявени продажби от регистрирани по ЗДДС лица към ревизираното лице. По отношение на ценовите условия на сделките, сключени с цел отклонение от данъчното облагане /чл.122, ал.2, т.13 от ДОПК/ е посочено, че са установени данни за реализирани продажби от данните за дневните отчети от фискални устройства. По т.15 от чл.122, ал.2 от ДОПК е посочено, че получените доставки са установени по данни от справка за декларирани продажби от регистрирани по ЗДДС лица към ревизираното лице. По т.16 от чл.122, ал.2 от ДОПК-Други доказателства, които мога да послужат за определяне на основата са взети предвид констатациите от насрещните проверки на доставчиците, описани по-горе и представените и непредставени документи и обяснения от ревизираното лице.

Въз основа на извършения анализ органите по приходите са определили Данъчна основа по реда на чл.122 от ДОПК за облагане с корпоративен данък за 2019г.

От данните от представените счетоводни регистри и отчет за приходите и разходите е установено, че фондацията е отчетела приходи по сметка 705-Приходи от финансираня в размер на 21 717,34лв. и по сметка 799-Приходи от дарения в размер на 132517,40 лв. или общо приходи в размер на 154 234,74 лв.

Осчетоводени са разходи общо в размер на 144547,07лв.. в т.ч. други извънредни разходи по сметка 699 - в размер на 61610,00 лв., административни разходи в размер на 82 937,07лв., разходи за външни услуги по сметка 602 в размер на 35970,61лв., разходи за заплати по сметка 604 в

размер на 12678,61лв., разходи за осигуровки по сметка 605 в размер на 2922,41лв., разходи за амортизации по сметка 603 в размер на 2820,00лв., други финансови разходи по сметка 629 в размер на 282,43лв., разходи за материали по сметка 302 в размер на 28 263,01лв.

В оспорения РА са изложени аргументи във връзка с приложението на чл. 30 от ЗКПО, като е прието, че съгласно чл.30, ал.1 от ЗКПО, счетоводно отчетените неразпределяеми разходи, съответстващи на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, на юридически лица с нестопанска цел, не се признават за данъчни цели. За данъчни цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена, като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по съотношението между приходите от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, и всички приходи на юридическото лице с нестопанска цел /чл. 30, ал. 2 от ЗКПО/. По смисъла на §1, т.17, б.,б“ от ДР на ЗКПО „неразпределяеми разходи“ са всички разходи за продажби, административни, финансови и извънредни разходи, които не се отнасят само към определена дейност и са свързани с осъществяване на дейност, подлежаща на облагане с корпоративен данък, извършвана от юридически лица с нестопанска цел.

Във връзка с извършваната стопанска дейност от фондацията органите по приходите са определили на основание чл. 122 от ДОПК данъчна основа в размер на 70402,58лв., формирана по следния начин:

Установено е, че приходите, свързани с извършваната нестопанска дейност са в общ размер от 45478,87лв., формирани от осчетоводените приходи по сметка 705- приходи от финансираня в размер на 21717,34лв. и приходи от дарения по сметка 799 в размер на 23761,53 лв. Приходите от извършваната стопанска дейност са от продажба на стоки в размер на 108 755,87лв. Общо приходите от стопанска и нестопанска дейност са в размер на 154234,74лв., като относителния дял па Приходите от нестопанска дейност е 29,49%, а относителния дял на приходите от стопанска дейност е 70,51%. Общите разходи са в размер на 144 547,07 лв., от които разходите несвързани с извършвана стопанска дейност са в размер на 90155,44лв. и неразпределяеми разходи в размер на 54391,63лв. Спазвайки същия относителен дял, за нестопанската дейност са определени неразпределяеми разходи в размер па 16038,34лв. и за стопанската дейност са определени неразпределяеми разходи от 38353,29лв. Определени са общо разходи след разпределение за нестопанската дейност в размер па 106193,78лв. и за стопанската дейност в размер на 38353,29лв. По отношение на стопанската дейност е определен счетоводен финансов резултат положителен /счетоводна Печалба/ в размер на 70402,58лв. и счетоводен резултат от нестопанска дейност-отрицателен в размер на 60 714,91лв. Счетоводният финансов резултат от стопанска дейност е преобразуван в увеличение със сумата на отчетените разходи за счетоводни амортизации от 2 820,00лв. и в намаление с данъчните амортизации в размер па 2820,00лв. и в резултат е формиран данъчен финансов резултат от стопанска дейност печалба в

размер на 70402,58лв. Върху така определената по реда на чл.122 от ДОПК данъчна основа е установено задължение за корпоративен данък в размер на 7040,26лв. Органите по приходите са приели в РА, че съвкупната преценка на всички събрани доказателства и установени обстоятелства водят до извод, че през ревизирания период фондацията е извършвала стопанска дейност и не е изпълнила задължението си за подаване на декларация по чл. 92 от ЗКПО, с която да декларира резултат от същата дейност. С оглед установеното при ревизията, с РА е потвърдено направеното предложение за установяване на задължение за корпоративен данък за 2019г. в размер на 7040,26лв. и са определени лихви за забава в размер на 1128,49 лв.

Според жалбоподателя, обстоятелството, че за предходни и следващи години са декларирани приходи от стопанска дейност и са били регистрирани същите фискални устройства не може да обоснове извод, че през ревизирания период 2019г. фондацията е извършвала стопанска дейност и подлежи на облагане с корпоративен данък.

В хода на съдебното производство са разпитани свидетели за установяване на обстоятелствата твърдяни от оспорващия.

От показанията на Г. Д. А., се установява че същата от 2018г. е доброволец във Ф.. На нея, като доброволец са ѝ се падали хора от два дома – домове за сираци и домове за хора в неравнопоставено положение, със забавено развитие. За нея средата била симулирана, но за тях си била нормална работна среда. Помагала с каквото може. Идеята била хората в неравностойно поведение да се научат на всичко, да работят на касов апарат. Подавали се отчети към НАП, вечер, с касова книга. Приготвяли понички, имало хладилник с вода. Когато се продавали артикулите, се издавали бележки, „пробон”, давали им дарение съответно. Издавала се бележка на всеки. На всеки обект имало отчет.

Видно от показанията на свидетеля Д. П. М. , тя е участвала в мероприятията заедно с хора със забавено развитие от домове, като тя им помагала да се социализират, да комуникират с хора, да работят с касов апарат, да извършват дейност, за да могат след това да продължат самостоятелно. Извършвало се правене на царевица в чашка и на понички, които се продавали на клиенти и по този начин те извършвали дарение. Издавали се касови бележки, но те се издавали ,за да се уведомят самите хора, че правят дарение, тъй като на касовия бон пишело, че се извършва дарение и с цел да се научат самите младежи да работят с касов апарат. Свидетелката не може да си спомни дали се е подавал дневен отчет в края на деня към НАП.

При така посочените факти и като съобрази приложените доказателства, събрани в хода на ревизионното производство, както и останалите доказателства, приобщени към делото, по отношение на материалната законосъобразност на РА, съдът приема следното от правна страна:

Правният спор между страните по делото е свързан със: липса/респ. наличие/на осъществена стопанска дейност през ревизирания период, съответно реда на облагане на Ф.; преценка законосъобразността на установената с РА данъчна печалба и начисляването на корпоративен данък в посочения размер.

Съдът счита, че са налице предпоставки за провеждане на ревизия по особения ред на чл.122, ал.1 от ДОПК. Съгласно разпоредбата на чл.124, ал.2 от ДОПК, доказателствената тежест за установяване наличието на въпросните основания е за ревизиращите органи. По предвидения в ДОПК ред, от приходния орган са събрани допустимите доказателства, като същите са обективно анализирани и това е довело до правилния извод относно констатацията за наличие на обстоятелства по смисъла на чл.122, ал.1, т.1, т.2, т.4 и т.5 от ДОПК. Видно от констатациите в ревизионния доклад, има сериозни пропуски в счетоводната отчетност на фондацията-налице са неосчетоводени фактури издадени от доставчици „МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРИ БЪЛІ АРИЯ“ ЕООД, „АМПЕРЕЛ“ ООД, „ИНДИГО КИДС“ ЕООД. Не е налице разплащане по представените фактури с получател-ревизираното лице, с предмет на доставка смес за понички, царевича замразена и фотоапарат. Налице е несъответствие в хронологията на издаване на фактурите, като представените фактури от предходен доставчик „ХИ ЕНД“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], са с дати на издаване след датите на фактурите, издадени от „ДЕВАЙРА“ ЕООД. Следва да се отбележи, че именно допуснатите пропуски при воденето на счетоводство предпоставят възникването на и на втория спорен въпрос налице ли е дарение или е осъществена стопанска дейност от фондацията. При доказано основание за провеждане на ревизията по особения ред следва да бъде приложена презумпцията за вярност на фактическите констатации в РА в производството по обжалването му по чл.124 ал.2 ДОПК, която е оборима. Доказателствената тежест за оборването ѝ е на ревизираното лице.

По вторият спорен въпрос, съдът намира извода на ревизиращите органи за наличието на осъществявана стопанска дейност за процесните периоди за правилен, по следните съображения:

Ревизираното лице е регистрирано като юридическо лице е нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност. За нестопанската си дейност, съгласно и в съответствие с разпоредбите на ЗЮЛНЦ, юридическите лица с нестопанска цел не подлежат на облагане с преки и косвени данъци. Изключение от това правило е предвидено в чл. 3, ал. 3 от ЗЮЛНЦ. Според цитираната норма, юридическите лица с нестопанска цел могат да извършват допълнителна стопанска дейност, при условие, че е свързана с предмета на основната дейност, за която са регистрирани и като използват прихода за постигане на определените в устава или учредителния акт цели. Резултатите от тази дейност подлежат на отчитане и облагане по общия ред, предвиден в ЗКПО.

От представения учредителен акт на ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И

РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ е видно, че в чл.5 от част III „Определяне на дейността, цели и дейности“ е посочено, че за постигане на своите цели, фондацията може да извършва следната допълнителна стопанска дейност: предоставяне на консултации, извършване на изследвания и анализи, свързани с целите на фондацията, срещу определено заплащане; изработване и разпространение на материали, които спомагат за постигане на целите на фондацията; осъществяване на програми и дейности в сътрудничество със социални институции и заинтересовани организации, подготовка и реализация на проекти за обучение и реализация чрез осигуряване благоприятна трудова заетост.

Съдът намира, че извършваната от фондацията дейност - продажба на пуканки, понички и варена царевица от обекти - павилион на колела и количка на колела, е в съответствие с изброените в учредителния акт допълнителни стопански дейности за постигане на основните цели на фондацията - подпомагане на социалната интеграция и личностната реализация на младежи в неравностойно положение.

Същата отговаря и на критериите по чл.1 ал.1 от ТЗ, поради следното:

Установено е, че за ревизирия период са отчетени обороти от действащите ЕКАФП, регистрирани от фондацията, общо в размер на 108 755,90 лв. На същите са отчетени продажби почти през цялата година - от м. 02.2019 г. до м. 12.2019 г. Изготвени са над триста броя дневни отчети, мероприятията, организирани от фондацията са провеждани в продължителен период от м. 03.2019 г. до м. 12.2019 г.

Горното обосновава извод, че продажбите не са инцидентни, а са регулярни и източник на постоянен, доход, с цел печалба. В тази връзка, съдът споделя становището на ответника, че доколкото продажбите са регистрирани с касовите апарати, цените на продаваните стоки - понички, царевица, пуканки и напитки са формирани на пазарен принцип. Нещо повече, в хода на ревизията е безспорно установено, че във връзка с осъществените продажби, жалбоподателят е закупувал хранителни стоки по фактури от доставчици - „АЗАРА 99“ ЕООД, „ДЕВАЙРА“ ЕООД, „МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД.

Освен това, видно от договор за сътрудничество от 02.01.2019 г. между ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ и Социално предприятие „Д.“, страните са се уговорили да извършват в свой собствен интерес стопанска дейност - продажба на казанлъшки понички и вода. Всяка страна е поела задължение да осъществява посочената дейност от свое име и за своя сметка, като ФОНДАЦИЯ „СОЦИАЛИЗАЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РА-ДОСТ“ следва да осигури необходимите разрешителни от съответните институции, ел. хранене и да заплаща наемната цена и да осигури необходимата материална база за експлоатация на обекта.

Съдът не споделя становището на жалбоподателя, че приходите на фондацията за ревизирания период са от дарения, които се получавали чрез продажба на понички, варена царевица и пуканки и че съставянето на договори за дарение било заместено с издаване на касови бележки от касов апарат на фондацията, с единствената цел, младежите от социални групи с ТЕЛК, които се подпомагат и закрилят от фондацията да се обучат как се работи с такъв тип устройства/ЕКАФП/.

По смисъла на закона чл.225–чл.227 от Закона за задълженията и договорите, дарението е договор, при който има две страни – дарител и дарен. Д. отстъпва веднага и безвъзмездно нещо на дарения, който от своя страна го приема. Мотивът стои в основата на дарението. Чрез него се проявява желанието на дарителя да прояви щедрост. Съществува взаимна връзка между дарителя и надарения, която предхожда договора за дарение. Такъв вид мотив и връзка по делото не се установи. При дарението, дарителят не получава нищо в замяна, дори и пуканки. Същото е с различен размер, в зависимост от волята на дарителя, а не постоянно и предварително определено, както е в случаите на продажната цена на стоката. Дарението се прави обикновено по повод и е налице някаква връзка, която обикновено има морален характер. Такава по делото не се установи, въпреки ангажираните гласни доказателствени средства. Нещо повече, свидетелката М. заявява, че царевицата в чашка и поничките се „продавали” на клиенти и по този начин последните извършвали дарение.

Ето защо, съдът споделя извода, направен в оспорения РА, че е налице фактическа осъществявана дейност по смисъла на чл.1 от ТЗ, респективно, че резултатът от същата подлежи на облагане с корпоративен данък.

Правилно в оспорения ревизионен акт е съобразена разпоредбата на чл.30 от ЗКПО. Съгласно цитираната норма, счетоводно отчетените неразпределяеми разходи, съответстващи на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, на юридически лица с нестопанска цел, не се признават за данъчни цели. За данъчни цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена, като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по съотношението между приходите от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, и всички приходи на юридическото лице с нестопанска цел.

В съответствие и при правилно приложение на закона, органите по приходите са определили общо приходи от стопанска дейност в размер на 108 755,87 лв. /отчетени обороти по ЕКАФП/ и общо разходи, свързани със стопанската дейност в размер на 38 353,29 лв. и е установен счетоводен резултат от стопанска дейност - печалба в размер на 70 402,58 лв. Счетоводният финансов резултат за стопанската дейност е увеличен със сумата на отчетените счетоводни разходи за амортизации и намален със сумата на данъчните амортизации. Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗКПО, при определяне на данъчния финансов резултат се признават годишните данъчни амортизации.

Според ал. 2 на същата разпоредба, разходите за счетоводни амортизации не се признават за данъчни цели и със същите се извършва увеличение на счетоводния финансов резултат. След извършените увеличения и намаления, правилно с РА е установена данъчна печалба в размер на 70 402,58 лв., върху която е установено задължение за корпоративен данък в размер на 7 040,26 лв., ведно с лихви за забава в размер на 1 128,419 лв.

Въз основа на изложеното, съдът счита, че в хода на ревизионното производство не са допуснати съществени процесуални нарушения, изяснени са всички обстоятелства от значение за данъчното облагане на ревизираното лице като е разграничена нестопанската дейност на фондацията, от извършваната стопанска дейност. При изяснена фактическа обстановка и съобразно доказателствата по ревизионната преписка е обоснован правилен и законосъобразен извод за дължимост на установените с РА задължения по ЗКПО.

Предвид изложеното жалбата срещу РА е неоснователна и следва да се отхвърли.

При този изход на делото, на осн. чл.161 ал.1 ДОПК, в полза на ответника следва да се присъди юрисконсултско възнаграждение в размер на 738 лв. съобразно защитавания материален интерес 8168,75лв. Същото е определено съобразно чл.8 ал.1 т.3 от Наредбата за минималните размери на адвокатските възнаграждения. Съдът е съобразил редакцията на Наредбата към момента на образуване на делото- 09.08.2022г., тъй като отношенията на процесуално представителство между страните и техните представители са възникнали тогава, а не към момента на приключване на устните състезания.

Водим от горното и на осн. чл. 172 ал.2 от АПК, съдът

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на Фондация „Социализация и Реализация РА-ДОСТ“, вписана в ТРРЮЛНЦ,[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], [улица], представлявано от председателя на Управителния съвет С. В., срещу Ревизионен акт №P-22220521003560-091-001/28.01.2022г., издаден от В. А. Н., орган възложил ревизията и Р. Д. Д. ръководител на ревизията, потвърден изцяло с Решение №639 от 29.04.2022г. на Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите, с който са установени данъчни задължения за данък по ЗКПО в общ размер на 8168,75лв., произтичащи от установен за донасяне корпоративен данък в размер на 7040,26лв. и лихви за забава в размер на 1128,49лв. за данъчен период от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

ОСЪЖДА Фондация „Социализация и Реализация РА-ДОСТ“, вписана в ТРРЮЛНЦ,[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк],

[улица], представлявано от председателя на Управителния съвет С. В., да заплати на Дирекция "Обжалване и данъчно осигурителна практика"- [населено място] сумата 738лв. (седемстотин тридесет и осем лева), представляваща деловодни разноски по делото.

Решението подлежи на касационно обжалване пред Върховен административен съд, в 14-дневен срок от съобщаването, чрез изпращане на препис по реда на чл.137 от АПК.

СЪДИЯ: