

РЕШЕНИЕ

№ 328

гр. София, 14.01.2013 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 2 състав, в публично заседание на 20.12.2012 г. в следния състав:

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: Милена Славейкова

при участието на секретаря Александра Ковачева, като разгледа дело номер **6317** по описа за **2010** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда чл.176 АПК.

По делото е постановено решение № 5977/08.11.2012г., с което жалбата е уважена частично в частта за установените данъчни задължения по ЗДДС. Съдът не се е произнесъл в частта по оспорването, касаещо определените резултати по ЗКПО за периода 2003г. – 2006г.

Жалбоподателят [фирма], ЕИК [ЕИК] със седалище и адрес на управление [населено място], [улица] претендира постановяване на допълнително решение, с което да бъде отменен оспорения РА в частта относно увеличението на финансовия резултат на основание чл.23, ал.2, т.3 ЗКПО (отм.) за ревизираните 2003г., 2004г., 2005 г. и 2006.

Ответникът Директор на дирекция “ОУИ” – [населено място] не взема становище в производството по чл.176 АПК.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД – С. град, като прецени доводите на страните във връзка със събраните по делото доказателства, намира следното от фактическа страна:

С решение № 5966/08.11.2012г. съдът е уважил частично жалбата, като е отменил РА в частта относно отказано право на данъчен кредит по отношение на доставчиците [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма] [фирма], [фирма] и [фирма]. РА в частта по ЗДДС не е отменен относно отказано право на ДК по доставките от [фирма], [фирма] и [фирма]. В същото решение съдът е пропуснал да се произнесе относно установяване на

задълженията на жалбоподателя по ЗКПО (отм.) за периода 2003г. – 2006г., което е основание за допълване на решението съгласно чл.176 АПК.

За да увеличат финансовия резултат на дружеството за периода 2003г. – 2006г. ревизиращите органи се позовават на разпоредбата на чл.23, ал.2, т.13 ЗКПО (отм.) - финансовият резултат (счетоводната печалба/загуба) за данъчни цели се увеличава със разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV. В случая финансовият резултат на дружеството е увеличен с разходите, направени по спорните фактури, доколкото ревизиращите органи са приели, че тези сделки са сключени при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчно облагане поради което дължимият корпоративен данък следва да се определи, без да се взема под внимание резултатът от тези сделки (разходите, отчетени от жалбоподателя).

С оглед изхода на спора по решение № 5966/08.11.2012г. следва да се отмени РА и в частта относно резултата по ЗКПО относно доставките, за които съдът е признал право на данъчен кредит в полза на жалбоподателя.

За 2003 година:

РА в частта относно извършеното увеличение на финансовия резултат на основание чл.23, ал.2, т.13 ЗКПО (отм.) за сумата от 144 184.00 лв. по фактури, издадени от [фирма] следва да бъде отменен. Финансовият резултат за 2003г. в размер на 18821 лв. е образуван от приходи в размер на 260 783 лв. и разходи в размер на 241 962 лв. Същият резултат е увеличен със сумата от 144 184 лв., което увеличение е постановено при неправилно приложение на материалния закон. Тъй като жалбоподателят е внесъл дължимия корпоративен данък за 2003г. на 11.02.2005г., с оспорения РА за 2003г. с установен данък за довносяне в размер на 33 888.09лв. следва да бъде отменен.

За 2004 година:

РА в частта относно извършеното увеличение на финансовия резултат на основание чл.23, ал.2, т.13 ЗКПО (отм.). в общ размер от 62501.35 лв. по фактури, издадени от [фирма] и [фирма] следва да бъде отменен.

Жалбоподателят не е доказал извършването на разходи по фактурите, издадени от [фирма], поради което в тази му част извършеното увеличение на финансовия резултат със сумата от 35004 лв. е правилно.

Финансовият резултат за 2004г. в размер на 7648 лв. следва да бъде увеличен със сумата от 35004 лв. и намален със сумата от 525 лв. (разходи за амортизации). Така финансовия резултат след данъчно преобразуване е в размер на 42 127 лв. Съгласно чл.44, ал.1 ЗКПО (отм., ред. Към 2004г.) корпоративният данък е в размер на 19.5 %, или дължимият данък е в размер на 8214.77 лв. Жалбоподателят е внесъл корпоративен данък в размер на 1491.36 лв., поради което дължимият данък е в размер на 6723.41 лв. Ето защо оспорения РА следва да бъде отменен за разликата над тази част.

За 2005 година:

За 2005г. жалбоподателят е декларирал финансов резултат за данъчно преобразуване в размер на 16 785 лв. В хода на ревизията на основание чл.23, ал.2, т.13 ЗКПО (отм.) същият е увеличен със сумата от 113985.00 лв. по

фактури, издадени от [фирма], [фирма] и [фирма]. С оглед мотивите, изложени в решение № 5966/08.11.2012г. относно доставчика [фирма] извършеното увеличение на финансовия резултат със стойността на фактурите, издадени от [фирма] в общ размер 60 720 лв е правилно и законосъобразно. Следва да бъде отменен РА в частта за извършено увеличение на финансовия резултат със стойността на фактурите, издадени от [фирма] и [фирма] на обща стойност от 53 265 лв.

Така финансовият резултат за 2005г. в размер на 16785 лв. следва да бъде намален с разходите за амортизация в размер на 2523 лв. и увеличен на основание чл.23, ал.2, т.13 ЗКПО (отм.) със сумата от 60 720 лв. и със сумата 2523 лв. на основание чл.23, ал.2, т.19 ЗКПО. Финансовият резултат след данъчно преобразуване е в размер на 77 505 лв. при данъчна ставка от 15 % съгласно чл.44, ал.1 ЗКПО (в сила от 01.01.2005г.) размерът на дължимия корпоративен данък за 2005г. е 11625.75 лв. Жалбоподателят е внесъл данък в размер на 2517.75 лв., поради което за 2005г. следва да бъде определен корпоративен данък за внасяне в размер на 9108.00 лв.

За 2006 година:

За 2006 г. с оспорения РА финансовият резултат на дружеството е увеличен на основание чл.23, ал.2, т.13 ЗКПО (отм.) със сумата от 127 996.42 лв. по фактури, издадени от [фирма]. С оглед изхода на спора по в решение № 5966/08.11.2012г. относно доставчика [фирма] извършеното увеличение на финансовия резултат е незаконосъобразно. РА следва да бъде отменен в частта за установени задължения по ЗКПО за 2006г. изцяло.

Водим от горното АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД – С. град, I-во Административно отделение, 2 състав

Р Е Ш И :

ДОПЪЛВА на основание чл.176 АПК вр. пар.2 от ДР на ДОПК решение № 5966 от 08.11.2012г., постановено по адм.д.№ 6317/2010г. по описа на АССТ, I отделение, 2 състав в следния смисъл:

ОТМЕНЯ по жалба на [фирма], ЕИК [ЕИК] със седалище и адрес на управление [населено място], [улица] РЕВИЗИОНЕН АКТ №[ЕИК] от 08.03.2010г., издаден от Д. Д. Т. на длъжност “главен инспектор по приходите” при ТД на НАП [населено място], офис П. в частта относно установените задължения по ЗКПО (отм.) за корпоративен данък за внасяне в размер на 33888.09 лв. за 2003г. и корпоративен данък за внасяне в размер на 19199.46 лв. за 2006г., ведно със съответните лихви за забава.

ОТМЕНЯ РЕВИЗИОНЕН АКТ №[ЕИК] от 08.03.2010г. в частта относно установените задължения по ЗКПО (отм.) корпоративен данък за внасяне за 2004г. за разликата над 6723.41 лв. ведно със съответните лихви за забава и корпоративен данък за внасяне за 2005г. за разликата над 9108.00 лв., ведно със съответните лихви за забава.

Решението може да се обжалва в 14 дневен срок от съобщението до страните за постановяването му с касационна жалба пред ВАС на РБ.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:

