

# РЕШЕНИЕ

№ 849

гр. София, 08.02.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 79 състав,**  
в публично заседание на 27.11.2023 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Николай Димитров**

при участието на секретаря Десислава В Симеонова, като разгледа дело номер **10599** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156-161 от Данъчно –осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на Б. И. К., ЕГН [ЕГН], чрез представител адв. Р. Д., срещу Решение № 1625/13.10.2022г. на директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите, с което е потвърден изцяло Ревизионен акт /РА/ № Р-22221321007489-091-001/06.06.2022г., издаден от Ф. С. Й.- орган, възложил ревизията и Т. Н. В.– ръководител на ревизията.

В жалбата се излагат твърдения за допуснати съществени процесуални нарушения в хода на производството и неправилно приложение на материалния закон. Според жалбоподателя възраженията, които е навел по отношение на констатациите в РД, не са обсъдени при съставянето на РА и последвалото решение на ОДОП. Не е взето предвид и обсъдено представеното Удостоверение за липса на тежести на дружеството „АКАУНТИНГ СЪРВИСИС КЪМПАНИ“ ЕООД, както и какво е състоянието му и активите към момента на неговото прехвърляне. По същество се иска отмяна на „решението на ОДОП и основополагащият ревизионен акт“.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. Д., който поддържа жалбата и претендира разноски по списък.

Ответникът – Директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при ЦУ на НАП С. се представлява от юрк. М., който моли съда да отхвърли жалбата. Претендира разноски и прави възражение за прекомерност на адвокатския хонорар.

СГП, уведомени не изпращат представител.

Административен съд – София-град, III отделение, 79 състав, след като прецени събраните по делото доказателства и обсъди доводите и възраженията на страните, приема за установено от фактическа страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221321007489-020- 001/29.12.2021г. /л.38 от делото/, издадена от Ф. С. Й., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020г. на директора на ТД на НАП С. /л.24 от делото/, е възложено извършването на ревизия за установяване отговорност по чл. 19 от ДОПК на Б. И. К., в качеството ѝ на управител на „АСК 2019“ ЕООД (със старо наименование „АКАУНТИНГ СЪРВИСИС КЪМПАНИ“ ЕООД) за задължения на дружеството за корпоративен данък /КД/ по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ за данъчни периоди от 01.01.2015г. до 31.12.2018г.; за данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения по Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/ за данъчни периоди от 01.01.2019г. до 31.03.2019г.; за данък върху добавената стойност от 01.11.2015г. до 28.02.2019г., както и за задължителни осигурителни вноски /ЗОВ/ по Кодекса за социално осигуряване /КСО/, в т.ч.: за държавно обществено осигуряване /ДОО/ и универсален пенсионен фонд /УПФ/ за осигурители за периодите от 01.01.2019г. до 31.03.2019г., и за вноски за здравно осигуряване /ЗО/ за осигурители за периодите от 01.11.2018г. до 31.03.2019г. Заповедта е връчена по реда на чл. 29, ал. 4 във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК на 05.01.2022г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221321007489-092-001/18.04.2022г. /л.41 от делото/, връчен електронно на 26.04.2022г. Срещу констатациите на доклада е подадено възражение по реда на чл. 117, ал. 5 от ДОПК, вх. №59-00-366 от 10.05.2022г., което е преценено като процесуално допустимо, а разгледано по същество за неоснователно.

Ревизията е приключила с РА №Р-22221321007489-091-001/ 06.06.2022г., /л.59 от делото/ издаден от Ф. С. Й., орган, възложил ревизията и Т. Н. В., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията, връчен по електронен път на 13.06.2022г.

С ревизионния акт е ангажирана отговорност на Б. И. К. на основание чл. 19, ал. 2 от ДОПК, за задължения на „АСК 2019“ ЕООД към 06.06.2022г. /датата на издаване на РА/ общо в размер на 648 756,50 лв., от които 457 953,93 лв. главници и 190 802,57 лв., лихви.

1. Установени са задължения в общ размер на 644 981,17 лв., с издадени на горепосоченото дружество два ревизионни акта, за които е отбелязано, че като необжалвани са влезли в законна сила, в т. ч:

- 320 275,12 лв., по РА №Р-22221318005536-091 -001 от 07.05.2019г., от приключила ревизия по ЗДДС за периодите от м. 11.2015г. до м. 07.2018г., и по ЗКПО за КД за

периодите от 2015г. до 2017г., с която за данъчни периоди м. 11. 2015г., м. 12.2015г., м. 02.2016г., м. 04.2016г., м. 05.2016г., м. 04.2017г., м. 11.2017г., м. 12.2017г., и от м. 03.2018г. до м. 05.2018г. са установени задължения за ДДС /главници/ в общ размер на 154 783,40 лв. и лихви, които към датата на издаване на настоящия РА възлизат на 78 117,29 лв., и КД за всички ревизирани периоди от 2015г. до 2017г., в размер на 58 338,20 лв., и лихви към датата на издаване на РА в размер на 29 036,23 лв.;

- 324 706,05 лв., по РА №Р-22221219008185-091-001/16.06.2020г., от приключила ревизия по ЗДДС за периодите от м. 08.2018г. до м. 02.2019г., и по ЗКПО за КД за период 2018г., с която за всички данъчни периоди по ЗДДС, са установени задължения за ДДС /главници/ в общ размер на 137 351,36 лв., и лихви, които към датата на издаване на настоящия РА възлизат на 48 918,26 лв., и КД в размер на 104 631,83 лв., и лихви, които към датата на издаване на РА са в размер на 33 804,60 лв.

С РА са установени и задължения за:

-данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения в общ размер на 771,55 лв., в т. ч. главници в размер на 582,36 лв. и лихви, които към датата на издаване на РА са в размер на 189,19 лв. - задължения, определени за всички данъчни периоди от обхвата на ревизията - от м. 01.2019г. до м. 03.2019г.;

-вноски за ДОО за осигурители в общ размер на 1 581,54 лв., в т. ч. главници в размер на 1 193,74 лв. и лихви в размер на 387,80 лв., също относими за всички данъчни периоди от м. 01.2019г. до м. 03.2019г.;

-вноски за УПФ за осигурители в общ размер на 534,31 лв., в т. ч. главници в размер на 403,29 лв. и лихви в размер на 131,02 лв., за всички данъчни периоди от м. 01.2019г. до м. 03.2019г.;

-вноски за ЗО за осигурители в общ размер на 887,93 лв., в т. ч. главници в размер на 669,75 лв. и лихви в размер на 218,18 лв., относими за данъчни периоди м. 11.2018г. и от м. 01.2019г. до м. 03.2019г.

Процесната ревизия е първа за установяване на задължения по чл. 19 от ДОПК за периодите, посочени в заповедите за възлагане.

За установяване на обстоятелства от значение за Данъчното облагане са предприети следните процесуални действия:

С Протокол №Р-22221321007489-П.-001/23.03.2022г. (л.502 от Приложение 11/13) е извършено приобщаване на доказателства от проверка по установяване на факти и обстоятелства /ПУФО/ с УИН П-22221321134617 по чл. 19 от ДОПК спрямо жалбоподателката, приключила с Протокол №П-22221321134617-073-001/23.12.2021г.

С Протокол №Р-22221321007489-П.-002/23.03.2022г. (л.523 от Приложение 11/13) е извършено приобщаване на доказателства от контролно производство с УИН Р-22221315010175-ревизия на ЗЛ; А. 2019, касаещи периоди от 2015г.

С Протокол №Р-22221321007489-П.-003/23.03.2022г. (л.1577 от Приложение 6/13) е извършено приобщаване на доказателства, събрани в хода на контролно производство – ревизия с УИН Р-22221318005536 на А. 2019 ЕООД с обхват ДДС 01.11.2015г. – 31.07.2018г. и Корпоративен данък 01.01.2015г. – 31.12.2017г. и Ревизионен доклад - № Р-22221318005536-092-001/27.03.2019г.

С Протокол №Р-22221321007489-П.-004/23.03.2022г. (л.2154 от Приложение 3/13) е извършено приобщаване на доказателства, събрани в хода на контролно производство – ревизия с УИН Р-22221219008185 на А. 2019 ЕООД с обхват ДДС 01.01.2018г. – 28.02.2019г. и Корпоративен данък 01.01.2018г. – 31.12.2018г и Ревизионен доклад - № Р-22221219008185-092-001/14.05.2020г.

С Протокол №Р-22221321007489-П.-005/23.03.2022г. (л.2291 от Приложение 2/13) е извършено приобщаване на доказателства предоставени в хода на насрещна проверка на А. 2019г. с УИН П-22221221148127.

С Протокол №Р-22221321007489-П.-006/01.04.2022г. (л.2298 от Приложение 2/13) е извършено приобщаване на доказателства предоставени в хода на насрещна проверка на Д. Ес 16 ЕООД .

С Протокол №Р-22221321007489-П.-007/01.04.2022г. (л.2311 от Приложение 2/13) е извършено приобщаване на доказателства предоставени в хода на насрещни проверки на Д. Ес 16 ЕООД, Л. 63 ЕООД и Уинропа ЕООД.

В хода на ревизията е установено, че „АКАУНТИНГ СЪРВИСИС КЪМПАНИ" ЕООД е регистрирано по фирмено дело: 13954 от 2006г. на СОФИЙСКИ ГРАДСКИ СЪД и е вписано на 11.01.2010г. в ТР при Агенция по вписванията. Дружеството е с Капитал: 5000 лв. и едноличен собственик на капитала и управител - Б. И. К., ЕГН: [ЕГН]. Считано от 03.04.2019г. е с новото наименование „АСК 2019“ ЕООД и с нов управител - И. Н. П., на когото, въз основа на договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 29.03.2019г., е прехвърлена собствеността на капитала. Основната дейност на дружеството е свързана с извършването на счетоводно обслужване и консултации, строителни довършителни ремонти работи, комисионни сделки, организиране на събития, търговия, външна реклама и др. Установено е, че дружеството е притежавало необходимата кадрова и техническа обезпеченост за извършване на дейността си.

Прехвърлянето на дружествените дялове е извършено в период на текущо ревизионно производство на дружеството. Във връзка с извършваната проверка за отговорност по чл.19 от ДОПК е извършена проверка в базата данни на НАП за задължения на „АСК 2019" ЕООД с ЕИК[ЕИК] за съответните периоди, при което е установено наличието на изискуеми и неизплатени данъчни задължения. Твърди се, че са предприети действия за събиране на задълженията спрямо основния длъжник., т.е. срещу имуществото на „АСК 2019" ЕООД с ЕИК[ЕИК] като съгласно постъпилата информация от Сектор Събиране задълженото лице има банкова сметка в У. Б. АД, наложени са запори на банкови сметки на дружеството, по които няма авоари и дългът е категоризиран като несъбираем /л.2312-2319 от Приложение 2/13 към делото/.

Относно задълженията за ДДФЛ, ЗОВ и лихви се сочи, че се касае за ангажиране на отговорност за част от задължения, които са декларирани, но не са внесени от „АСК 2019" ЕООД с декларации обр.б, а по отношение на задълженията за ДДС, КД и лихви, че се касае за ангажиране на отговорност за задължения, които са установени с РА, които не са обжалвани и са влезли в сила.

По отношение на дружеството се твърди, че има три приключили ревизии:

1-вата с обхват Данък върху добавената стойност, 01.01.2011-31.10.2015г. е приключила с РА № -22221315010175-091-001/31.08.2016г. Според проверяващите органи в хода на производството са установени данни за липса на доставка от АНГРО Т. ЕООД, в резултат на което е извършено увеличение на ФР за 2015г. в ревизионно производство с УИН Р- 22221318005536.

2-рата с обхват Данък върху добавената стойност, 01.11.2015-31.07.2018г. и Корпоративен данък, 01.01.2015-31.12.2017г. приключила с РА №-22221318005536-091-001/07.05.2019г. Според проверяващите органи отново са установени данни за липса на доставки и са извършени съответните корекции.

3-тата с обхват Данък върху добавената стойност, 01.08.2018-28.02.2019г и Корпоративен данък, 01.01.2018г. - 31.12.2018г. приключила с РА № -22221219008185-091-001/16.06.2020г. Според проверяващите органи отново са установени доставки, по които липсват реални доказателства за тяхното осъществяване, по които не е признат ДК и е определен КД, както и за доставки свързани с покупка на стоки/материали, които не са свързани с извършваната дейност. В хода на ревизионните производства на дружеството с УИН Р-22221318005536 и УИН Р- 22221219008185 са установени данни за фактурирани доставки без да са налице реално извършени такива от :

ЕИК

доставчик

121378449

АНГРО Т. ЕООД

203401751

[улица] ЕООД

203012515

ДВАЙТА ЕООД

204287165

Д. ЕС 16 ЕООД

175131000

ДЖОБ С. ЕООД

204644731

И. К. ЦЕНТЪР С.

203031782

К И Г 2014 ЕООД

204504245

Л. 63 ЕООД

203702772

Н. 1 ЕООД

121633063

Си-Ен-Д. 2 ЕООД

201345081

СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТЯВАНЕ АД

203947871

СК Инвест Строй ЕООД

175016941

С. Т. ЕООД  
201559507

Т. Х. ЕООД  
200637369

УНИРОПА

Включвайки в съответните Справки-декларации за ДДС на фактурите, издадени от :

ЕИК

доставчик

203401751

[улица] ЕООД

204287165

Д. ЕС 16 ЕООД

175131000

ДЖОБ С. ЕООД

204644731

И. К. ЦЕНТЪР С.

203031782

К И Г 2014 ЕООД

204504245

ЛОРИНА63 ЕООД

203702772

Н. 1 ЕООД

121633063

Си-Ен-Д. 2 ЕООД

201345081

СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТЯВАНЕ АД

203947871

СК Инвест Строй ЕООД

175016941

С. Т. ЕООД

201559507

Т. Х. ЕООД

200637369

УНИРОПА

отразяващи фиктивни доставки е довело до намаляването на задълженията за ДДС на юридическото лице за съответните ревизирани периоди, но в хода на извършената ревизия на А. 2019 ЕООД след извършен анализ на събраните в хода на ревизионното производство доказателства и установените факти и обстоятелства не е признато правото на приспадане на данъчен кредит на основание чл.68, ал.1, т.1, чл.70, ал.5 и

чл.69, ал.1, т.1 от ЗДДС по всички фактури, издадени от цитираните доставчици. За фактурирани "услуги" от съответните доставчици сумите са осчетоводени по сметка 602 - разходи за външни услуги, с което е фиктивно занижен финансовия резултат и съответно корпоративен данък. При ревизия с УИН Р-22221219008185 е установено, че фактури, издадени от К. БЪЛГАРИЯ ЕООД, Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД, СММ1 ООД, ТАНАНД ЕООД, ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД и МЕТРО К. ЕНД К. са свързани с покупка на стоки/материали, които не са свързани с извършваната дейност на стойност 4801,66 лв., както следва :

фактура №	дата	доставчик	ст-ст	[ЕГН]
	14.01.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	8,33	[ЕГН]
	22.01.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	52,9	[ЕГН]
	14.01.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	37,78	[ЕГН]
	15.01.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	79,67	[ЕГН]
	16.01.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	98,29	[ЕГН]
	19.02.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	55,39	[ЕГН]
	18.02.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	80,52	[ЕГН]
	28.03.2018	К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	179,99	[ЕГН]
	25.03.2018			

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
181,67  
[ЕГН]  
14.04.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
58,32  
[ЕГН]  
16.04.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
19,13  
[ЕГН]  
28.04.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
152,41  
[ЕГН]  
19.05.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
104,69  
[ЕГН]  
30.06.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
151,12  
[ЕГН]  
05.06.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
35,81  
[ЕГН]  
04.06.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
38,98  
[ЕГН]  
17.08.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
44,65  
[ЕГН]  
12.08.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
108,62  
[ЕГН]  
06.08.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
97,22  
[ЕГН]  
13.09.2018

К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
65,59  
[ЕГН]



13.10.2018  
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
57,17  
[ЕГН]

07.10.2018  
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
93,47  
[ЕГН]

19.10.2018  
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
112,52  
[ЕГН]

02.11.2018  
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
126,73  
[ЕГН]

23.11.2018  
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
71,95  
[ЕГН]

23.01.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
72,47  
[ЕГН]

15.01.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
144,42  
[ЕГН]

17.01.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
21,47  
[ЕГН]

28.03.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
30,72  
[ЕГН]

06.04.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
70,02  
[ЕГН]

05.04.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
102,54  
[ЕГН]

01.05.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
106,76

[ЕГН]  
02.05.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
70,9

[ЕГН]  
14.05.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
98,17

[ЕГН]  
17.05.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
37,19

[ЕГН]  
12.06.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
9,99

[ЕГН]  
24.08.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
74,69

[ЕГН]  
27.09.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
65,61

[ЕГН]  
26.10.2018  
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД  
78,95

[ЕГН]  
02.10.2018

Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД

63,62

[ЕГН]

04.02.2018

МЕТРО К. ЕНД К. Е.

320,23

[ЕГН]

11.03.2018

МЕТРО К. ЕНД К. Е.

275,07

[ЕГН]

06.05.2018

МЕТРО К. ЕНД К. Е.

507,77

[ЕГН]

17.06.2018

МЕТРО К. ЕНД К. Е.

316,68

[ЕГН]

17.12.2018

ТАНАНД ЕООД

80

[ЕГН]

05.12.2018

ТАНАНД ЕООД

141,47

Установено е, че получените услуги и материали са документално необосновани по смисъла на чл. 26, т. 2 от ЗКПО, във връзка с чл. 10, ал. 1 и 3 от ЗКПО.

На основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС ревизията не е признат

данъчен кредит по следните фактури на обща стойност 2388,33 лв.

:

№ на документ	Дата на издаване	Име на контрагент
ДОсДК	ДДС с П.	[ЕГН]
17.08.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	44,65	8,93
	[ЕГН]	
12.08.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	108,62	21,72
	[ЕГН]	
06.08.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	97,22	19,44
	[ЕГН]	
13.09.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	65,59	13,12
	[ЕГН]	
13.10.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	57,17	11,44
	[ЕГН]	
07.10.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	93,47	18,7
	[ЕГН]	
19.10.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	112,52	22,5
	[ЕГН]	
02.11.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	126,73	25,35
	[ЕГН]	
23.11.2018		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	71,95	14,39
	[ЕГН]	
05.01.2019		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	103,73	20,75
	[ЕГН]	
26.01.2019		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	30,45	6,09
	[ЕГН]	
29.01.2019		
К. БЪЛГАРИЯ ЕООД	80,29	16,06
	[ЕГН]	
24.08.2018		
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД	74,69	14,94
	[ЕГН]	
27.09.2018		
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД	65,61	13,12
	[ЕГН]	
26.10.2018		
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД	78,95	15,79
	[ЕГН]	
02.10.2018		
Л. БЪЛГАРИЯ ЕООД	63,62	12,73
	[ЕГН]	
23.01.2019		
СММ1 ООД	27,75	5,55
	[ЕГН]	
21.01.2019		
СММ1 ООД	44,31	8,82
	[ЕГН]	
18.01.2019		
СММ1 ООД	30,13	6,02
	[ЕГН]	
14.01.2019		
СММ1 ООД	45,23	9,05
	[ЕГН]	
09.01.2019		

СММ1 ООД
27,03
5,41
[ЕГН]
04.01.2019
СММ1 ООД
49,09
9,82
[ЕГН]
25.01.2019
СММ1 ООД
39,67
7,93
[ЕГН]
27.01.2019
СММ1 ООД
19,67
3,93
[ЕГН]
28.01.2019
СММ1 ООД
26,65
5,33
[ЕГН]
17.12.2018
ТАНАНД ЕООД
80
16
[ЕГН]
05.12.2018
ТАНАНД ЕООД
141,47
28,29
[ЕГН]
04.01.2019
ТАНАНД ЕООД
100
20
[ЕГН]
27.01.2019
ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД
36,63
7,33
[ЕГН]
13.01.2019
ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД
47,41
9,48

Прието е, че сумите не са за осъществяване на стопанската дейност на дружеството и е извършено увеличение на ФР на основание чл.22, т.1 във връзка с чл. 16, ал. 2, т. 4 от ЗКПО.

В хода на ревизионните производства на дружеството с УИН Р-22221318005536 и УИН Р- 22221219008185 са установени обстоятелства за липса на доставки, както следва :

№ на документ	Дата на издаване	И.№ на контрагента	Име на контрагент	обща сума
[ЕГН]				
05.02.2015		BG121378449	АНГРО Т. ООД	
6878				
[ЕГН]				
10.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
5264,4				
[ЕГН]				
13.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
5395,2				
[ЕГН]				
17.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
5420,4				
[ЕГН]				
20.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
5235,6				
[ЕГН]				
24.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
5496				
[ЕГН]				
26.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
4736,4				
[ЕГН]				
27.11.2015		BG203401751	[улица] ЕООД	
4776				

[ЕГН]  
28.11.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
4292,4  
[ЕГН]  
30.11.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
3535,2  
[ЕГН]  
02.11.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
5468,4  
[ЕГН]  
04.11.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
5736  
[ЕГН]  
03.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
4614  
[ЕГН]  
04.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
3907,2  
[ЕГН]  
07.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
3778,8  
[ЕГН]  
08.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
4878  
[ЕГН]  
11.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
4302  
[ЕГН]  
14.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
5542,8  
[ЕГН]  
17.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
5660,4  
[ЕГН]  
21.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
5754  
[ЕГН]  
22.12.2015  
BG203401751  
[улица] ЕООД  
5782,8  
[ЕГН]  
22.01.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
8400  
[ЕГН]  
25.01.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
8400  
[ЕГН]  
17.01.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
8400  
[ЕГН]  
14.01.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
8400  
[ЕГН]  
10.01.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
8400  
[ЕГН]  
25.02.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
9840  
[ЕГН]  
16.02.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
9840  
[ЕГН]  
14.02.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
9840  
[ЕГН]  
13.02.2018  
BG203012515  
ДВАЙТА ЕООД  
9840  
[ЕГН]  
22.02.2018  
BG203012515

ДВАЙТА ЕООД  
9840  
[ЕГН]  
26.06.2018  
BG204287165  
Д. ЕС 16 ЕООД  
18636  
[ЕГН]  
25.06.2018  
BG204287165  
Д. ЕС 16 ЕООД  
28584  
[ЕГН]  
22.06.2018  
BG204287165  
Д. ЕС 16 ЕООД  
25800  
[ЕГН]  
16.07.2018  
BG204287165  
Д. ЕС 16 ЕООД  
72000  
[ЕГН]  
28.08.2018  
BG204287165  
Д. ЕС 16 ЕООД  
129000  
[ЕГН]  
11.09.2018  
BG204287165  
Д. ЕС 16 ЕООД  
90000  
5000000010  
16.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5754  
[ЕГН]  
19.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5782,8  
[ЕГН]  
23.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5383,2  
[ЕГН]  
12.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5660,4  
[ЕГН]  
09.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5542,8  
[ЕГН]  
05.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5624,4  
[ЕГН]  
03.11.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5853,6  
[ЕГН]  
17.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
3535,2  
[ЕГН]  
18.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4736,4  
[ЕГН]  
02.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
5383,2  
[ЕГН]  
28.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4292,4  
[ЕГН]  
29.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4195,2  
[ЕГН]  
14.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4292,4  
[ЕГН]  
11.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4776  
[ЕГН]  
08.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4736,4  
[ЕГН]  
22.12.2015  
BG175131000  
ДЖОБ С. ЕООД  
4776  
[ЕГН]

28.11.2017  
BG204644731  
И. К. ЦЕНТЪР С.  
70000  
[ЕГН]  
25.11.2017  
BG204644731  
И. К. ЦЕНТЪР С.  
80000  
[ЕГН]  
30.11.2017  
BG204644731  
И. К. ЦЕНТЪР С.  
150000  
[ЕГН]  
12.12.2017  
BG204644731  
И. К. ЦЕНТЪР С.  
21000  
[ЕГН]  
24.08.2018  
BG203031782  
КИ Г 2014 ЕООД  
1311  
[ЕГН]  
27.04.2018  
BG204504245  
Л. 63 ЕООД  
49700  
[ЕГН]  
25.04.2018  
BG204504245  
Л. 63 ЕООД  
56500  
[ЕГН]  
17.05.2018  
BG204504245  
Л. 63 ЕООД  
36800  
[ЕГН]  
15.05.2018  
BG204504245  
Л. 63 ЕООД  
40000  
[ЕГН]  
18.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4548  
[ЕГН]  
14.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4642,8  
[ЕГН]  
16.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4680  
[ЕГН]  
11.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4518  
[ЕГН]  
20.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4790,4  
[ЕГН]  
21.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4776  
[ЕГН]  
25.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4808,4  
[ЕГН]  
29.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4620  
[ЕГН]  
26.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4260  
[ЕГН]  
27.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4736,4  
[ЕГН]  
28.04.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4620  
[ЕГН]  
10.05.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4350  
[ЕГН]  
16.05.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4566  
[ЕГН]  
23.05.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД

4482  
[ЕГН]  
30.05.2016  
BG203702772  
Н. 1 ЕООД  
4002  
[ЕГН]  
18.10.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
44100  
[ЕГН]  
15.10.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
36312  
[ЕГН]  
08.10.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
35688  
[ЕГН]  
22.10.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
34500  
[ЕГН]  
28.11.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
25177,2  
[ЕГН]  
28.11.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
43416  
[ЕГН]  
30.11.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
29184  
[ЕГН]  
22.11.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
38247,6  
[ЕГН]  
12.11.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
32575,2  
[ЕГН]  
20.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
33620,59  
[ЕГН]  
17.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
24856,56  
[ЕГН]  
04.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
28986,6  
[ЕГН]  
14.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
28986,72  
[ЕГН]  
13.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
51600  
[ЕГН]  
11.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
25617,84  
[ЕГН]  
07.12.2018  
BG121633063  
СИ-ЕН-Д. 2 ЕООД  
27931,68  
[ЕГН]  
08.02.2016  
BG201345081  
СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТ  
4614  
[ЕГН]  
22.02.2016  
BG201345081  
СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТ  
4776  
[ЕГН]  
26.02.2016  
BG201345081  
СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТ  
4292,4  
[ЕГН]  
19.02.2016  
BG201345081  
СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТ  
2896,4  
[ЕГН]  
10.02.2016  
BG201345081  
СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТ  
3907,2  
[ЕГН]  
15.02.2016



ВГ201345081  
СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТ  
3778,8  
[ЕГН]  
29.01.2019  
ВГ203947871  
СК ИНВЕСТ СТРОЙ ЕООД  
22200  
[ЕГН]  
28.02.2019  
ВГ203947871  
СК ИНВЕСТ СТРОЙ ЕООД  
22200  
[ЕГН]  
26.02.2019  
ВГ203947871  
СК ИНВЕСТ СТРОЙ ЕООД  
17400  
[ЕГН]  
26.02.2016  
ВГ175016941  
СТЕЙДТРЕЙНИНГ ЕООД  
4292,4  
[ЕГН]  
29.02.2016  
ВГ175016941  
СТЕЙДТРЕЙНИНГЕООД  
4195,2  
[ЕГН]  
17.02.2016  
ВГ175016941  
СТЕЙДТРЕЙНИНГЕООД  
3535,2  
[ЕГН]  
22.02.2016  
ВГ175016941  
СТЕЙДТРЕЙНИНГЕООД  
4736,4  
[ЕГН]  
24.02.2016  
ВГ175016941  
СТЕЙДТРЕЙНИНГЕООД  
4776  
[ЕГН]  
27.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
6488,4  
[ЕГН]  
07.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5922  
[ЕГН]  
20.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5984,4  
[ЕГН]  
25.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5990,4  
[ЕГН]  
03.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5893,2  
[ЕГН]  
05.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5907,6  
[ЕГН]  
10.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5937,6  
[ЕГН]  
12.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5948,4  
[ЕГН]  
13.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5961,6  
[ЕГН]  
18.04.2017  
ВГ201559507  
Т. Х. ЕООД  
5966,4  
[ЕГН]  
30.03.2018  
ВГ200637369  
УНИРОПА  
36000  
[ЕГН]  
31.03.2018  
ВГ200637369  
УНИРОПА  
34800

По отношение на разплащанията с цитираните дружества в ревизионното производство е извършен и допълнителен анализ на предоставените доказателства от страна на А. 2019 ЕООД и доставчиците. За доставките, по които се претендира, че има извършени разплащания в брой са приложени фискални бонове. За [улица] ЕООД е установено, че по предоставена в хода на ревизионното производство с УИН Р-22221318005536 хронология на сметка 501 плащанията са осчетоводени на датата на издаване на фактурите, а съгласно приложените фискални бонове разплащането е извършвано на по-късен етап / например - за фактури от м.11.2015г. фискалните фонове са от 11.12.2015г. /. Дружеството има закупен и въведен в експлоатация ЕКАФП на 16.11.2015г., но по счетоводни данни "разплащането" в брой по част от фактурите е преди това. В резултат на горния анализ ревизионните органи са приели за доказано, че не е извършено разплащане, а привидност на същото.

По отношение на доставчиците Н. 1 ЕООД, СИСТЕМИ ЗА ЕНЕРГОСПЕСТЯВАНЕ АД и С. Т. ЕООД е установено, че дружествата имат закупени и въведени в експлоатация ЕКАФП, но приложените касови бележки не са издадени от тях, т.е. отново не доказват реално извършено разплащане, а привидност на същото.

За доставките, по които във фактурите е вписано разплащане по банков път - Си-Ен-Д. 2 ЕООД /сума в размер на общо 540800,00 лв./, Д. ЕС 16 ЕООД /сума в размер на общо 364020,00 лв./, И. К. ЦЕНТЪР С. /сума в размер на общо 321000,00 лв. /, Л. 63 ЕООД /сума в размер на общо 183000,00 лв./ и УНИРОПА /сума в размер на общо 70800,00 лв./ се предоставят вносни бележки за разплащане със съответното дружество по негова банкова сметка. Сумите се внасят в брой и в последствие се теглят пак в брой от същото лице. В съответните вносни бележки и извлечения от банкови сметки са вписани данни както на ревизираното лице, така и на Й. Д. - служител на А. 2019 ЕООД през периода 24.11.2017г. - 01.04.2018г. При проверка в базата данни на НАП и информацията, обявена в ТР е установено, че към датата на сключването на съответните договори Й. Д. е била управител на Л. 63 ЕООД и упълномощено лице на УНИРОПА ЕООД, Д. Ес 16 ЕООД и И. К.

ЦЕНТЪР С. ЕООД. На база горното, ревизионните органи са приели, че сделките с горепосочените дружества са между свързани лица и след като по тях не са извършени реално услуги (пак според ревизионните органи) то плащанията в пари в брой от имуществото на задълженото юридическо лице „АСК 2019" ЕООД, представляващи скрито разпределение на печалбата от страна на г-жа К., в резултат на което се стига до несъбираемост на установените данъци и задължителни осигурителни вноски.

С цел изясняване на фактическата обстановка са изискани и са представени доказателства относно финансовите взаимоотношения между ФЛ – Б. К. и ЮЛ, чийто управител се явява същото.

Съгласно предоставени извлечения от разплащателни сметки и допълнително събрани по предоставена декларация за съгласие за разкриване на банкова тайна извлечения от банковите сметки с титуляр - ФЛ са установени ежемесечни преводи от банковата сметка на дружеството към банковата сметка на физическото лице с вписани основания "авансово плащане " и "окончателно плащане".

Изискани са и са представени доказателства относно финансовите взаимоотношения между ФЛ и ЮЛ. Съпоставени са предоставените аналитични регистри в хода на насрещната проверка и приобщените оборотни ведомости и аналитични регистри, представяни в хода на извършваните ревизии на дружеството.

За 2015г. в оборотната ведомост, представена в ревизионното производство на дружеството /УИН Р- 22221318005536/ липсва сметка 493 - разчети със собствениците.

За 2016г. в оборотната ведомост, представена в ревизионното производство на дружеството /УИН Р- 22221318005536/ сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 303,41 лв.

За 2016г. е представен в хода на извършваната насрещна проверка на дружеството /УИН П- 22221221148127/ аналитичен регистър на сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 74033,41 лв.

За 2017г. в оборотната ведомост, представена в ревизионното производство на дружеството /УИН Р- 22221318005536/ сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 264,96 лв.

За 2017г. е представен в хода на извършваната насрещна проверка на дружеството /УИН П- 22221221148127/ аналитичен регистър на сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 75464,96 лв.

За 2018г. в оборотната ведомост, представена в ревизионното производство на дружеството /УИН Р- 22221219008185/ сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 904,87 лв.

За 2018г. е представен в хода на извършваната насрещна проверка на дружеството /УИН П- 22221221148127/ аналитичен регистър на сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 82860,39 лв.

За 2019г. в оборотната ведомост, представена в ревизионното производство на дружеството /УИН Р- 22221219008185/ сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен оборот в размер на 152,92 лв. За 2019г. е представен в хода на извършваната насрещна проверка на дружеството /УИН П- 22221221148127/ аналитичен регистър на сметка 493 - разчети със собствениците е с дебитен и кредитен оборот в размер на 20068,20 лв.

От представените доказателства в хода на насрещната проверка /УИН П-22221221148127/ е установено, че като основание за взетите счетоводни операции по дебита на сметка 493 - разчети със собственици е вписано " прехвърляне на средства по протокол "

Приложени са ПРОТОКОЛИ за решение на едноличния собственик на капитала на "Акаунтинг Сървисис Къмпани" ЕООД. Със същите на основание чл.147, ал.1, 2 и 3 от Търговски Закон е взето решение :

1. "Акаунтинг Сървисис Къмпани" ЕООД да отпусне заемообразни средства на управителя Б. К., в размер на / съответната сума на превода / лв. с банков превод или в брой в срок/конкретна дата /.

2. Б. И. К. се задължава да върне предоставените средства на "Акаунтинг Сървисис Къмпани" ЕООД, с банков превод или в брой в срок /конкретна дата /.

"Предоставянето" на заемообразните средства съгласно приложените протоколи е за в рамките на един месец приблизително, без определена лихва.

Приложени са и ПРИХОДЕН К. ОРДЕР с вписано основание "Постъпили средства от собственика", като не е изяснено по кое

решение е връщането. В ревизионните производства на А. 2019 ЕООД /УИН Р-22221318005536 и УИН Р-22221219008185/ по сметка 501 липсват такива счетоводни записи за "възстановени" средства с ПКО.

Предвид горното ревизионните органи са направили извода, че в случая се касае за отклоняване на парични средства от дружеството, чрез фиктивни решения на едноличния собственик на капитала и управител на дружеството г-жа К. както следва: за 2015г. – 75476,72лв; за 2016г. – 74033,41лв.; за 2017г. – 75464,96лв.; за 2018г. – 82860,39лв. и за 2019г. – 20068,20лв. общо в размер на 327 903,68 лева.

Ревизионните органи са приели, че извършените преводи на парични средства от банковите сметки на дружеството са причина за неплащането на установените задължения на дружеството и на основание чл. 21, ал. 1 от ДОПК във връзка с чл. 19, ал. 2 от ДОПК следва да се вмени отговорност на ревизираното лице за задължения на дружеството-длъжник. Като доказателство за умисъла в действията на К. ревизионните органи са отчели факта на прехвърлителна сделка относно собствеността на дружеството в хода на ревизионните производства.

След проведено административно обжалване, в срока по чл. 155, ал. 1 ДОПК, е постановено Решение № 1625/13.10.2022г., с което директорът на Дирекция ОДОП С., концентрирайки повдигнатият пред него правен спор досежно законосъобразността на РА, и след анализ на фактическият състав и правна характеристика на отговорността по чл. 19, ал. 2 ДОПК, е приел жалбата за допустима, но неоснователна, възприемайки изцяло констатациите и изводите на органите по приходите.

Решението е връчено на Б. К. на 13.10.2022г., по електронен път /л. 23/. Жалбата до съда е подадена чрез решаващия орган на 27.10.2022г. /л.9/

В хода на съдебното производство са приети като доказателства по делото документите, приобщени с ревизионната преписка, представените такива към жалбата, както и допълнително представените четливи преписи на същите.

По делото е изслушана и приета и съдебно-оценителна експертиза, със задача вещото лице да се запознае с предмета на договорите с контрагентите посочени в стр.14 от ревизионния доклад, а именно Си-Ен-Д. 2 ЕООД за сума в размер на общо 540

800,00 лв., Д. ЕС 16 ЕООД за сума в размер общо на 364 020,00 лв., И. К. ЦЕНТЪР С. за сума в размер на общо 321000,00 лв., Л. НА 63 ООД за сума в размер на общо 183 000,00 лв., и УНИРОПА за сума в размер на общо 70 800, 00 лв. да определи какви са пазарните цени на фактурираните услуги/стоки към датата на сключване на всеки от съответните договори. В случай, че не могат да бъдат сходни услуги и да се определят пазарните цени, моля да се направи съпоставка с цените на подобни услуги, предлагани от посочените дружества доставчици.

Видно от заключението на вещото лице пазарните цени на фактурираните услуги/стоки към датата на сключване на всеки от съответните договори с контрагентите посочени в стр.14 от ревизионния доклад, а именно Си-Ен-Д. 2 ЕООД за сума в размер на общо 540 800,00 лв., Д. ЕС 16 ЕООД за сума в размер общо на 364 020,00 лв., И. К. ЦЕНТЪР С. за сума в размер на общо 321000,00 лв., Л. 63 ООД за сума в размер на общо 183 000,00 лв. и УНИРОПА за сума в размер на общо 70 800, 00 лв. са еднакви или много близки (с минимални разлики от 0,5%; 3-4%; и до 7, 00 % ) със цените на същите стоки и услуги, продавани по същия начин и в еднакви количества на трети страни - получатели/купувачи.

Заключението е прието в открито съдебно заседание от 17.07.2023г., проведено с участието и на двете страни, които не са поставили въпроси на вещото лице и са изразили становище за приема на така представеното заключение.

По делото е изслушана и приета и съдебно-счетоводна експертиза, със следните задачи:

1. По посочените по-горе (в изготвената и приета СОЕ) контрагенти и договорни отношения/Си-Ен-Д. 2 ЕООД за сума в размер на общо 540800,00 лв., Д. Ес 16 ЕООД за сума в размер на общо 364020,00 лв., И. К. Център С-я ЕООД сума в размер на общо 321000,00 лв., Л. 63 ЕООД за сума в размер на общо 183000,00 лв. и Униропа ЕООД за сума в размер на общо 70 800,00 лв./осчетоводени ли са въпросните плащания, как, кога, по кои сметки?

2. Налични ли са последващи сделки с предмета на доставка по договорите по т. 1, в какъв размер, с кои контрагенти, при какви цени, има ли получени плащания по тези сделки, осчетоводени ли са въпросните плащания, как, кога, по кои сметки?

3. За счетоводните 2015-2019 години има ли осчетоводявани заемообразни средства дадени от РЛ на собственика, в какъв размер, как са правени плащанията по тях, кога и как са осчетоводени? Има ли документи и какви, които да подкрепят извършването на тези плащания? Как са давани и връщани сумите?

4. Каква е стойността на предаденото дружествено имущество ДМА, ДНА, касови наличности към датата на прехвърляне на дяловете от капитала на 28.03.2019г. от Б. И. К. на И. Н. П.?

Видно от заключението на вещото лице А. при разглеждане на първата задача от възложената му експертиза вещото лице е достигнало до извода, че: Фактурите за доставки (покупки) на услуги, издадени от „Си-Ен-Джи 2“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се съпътстват от Договор за наем на външна реклама, Анекс и Приемо - предавателни протоколи (ППП). Фактурите за услуги, издадени от „Джи Ес 16“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се съпътстват от Договор за извършване на строително-ремонтни дейности (С.), Анекси и Приемо - предавателни протоколи (ППП). Фактурите за услуги, издадени от „Интер Кол Център София“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се съпътстват от Договор за нотификации и мобилен маркетинг, директен меркетинг и реклама и Приемо - предавателен протокол (ППП). Фактурите за услуги, издадени от „Лорина 63“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се съпътстват от Договор за продажба на консигнация и Приемо - предавателни протоколи (ППП). Фактурите за услуги, издадени от „Униропа“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се съпътстват от Комисионни до говори и Договори за консултантско обслужване, по делото (Таблица № 1). В Заключението на СОЕ по задачата по т. 1 има техен опис (по документи).

По документи по делото, плащанията по фактури, издадени от „Си-Ен-Джи 2“ ЕООД, „Джи Ес 16“ ЕООД, „Интер Кол Център София“ ЕООД, „Лорина 63“ ЕООД, „Униропа“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД са с Вносни бележки в брой (на каса) по банкови сметки на доставчици до размера на фактурната стойност. Плащанията с вносна бележка се явяват плащания в брой (по касов път) за платеца и постъпления по банкова сметка (по банков

път) за получателя. Т. е и тяхното счетоводно отчитане.

От Вносните бележки (екземпляри за клиента), със съдържание на данни за каса (гише), банков клон, референция №/дата, статус - осчетоводен и от отделни банкови извлечения от сметки на доставчици, по делото, са видими следните обстоятелства: По данни от Вносни бележки за плащания по фактури, издадени от „Си-Ен-Джи 2“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, вносител е „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, с основание за внасяне на сума - по фактура №/дата, по сметка на „Си-Ен-Джи 2“ ЕООД. По данни от Вносни бележки и БИ за плащания по фактури, издадени от „Джи Ес 16“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, по част от тях за вносител е вписано физическо лице Б. И. К., по друга част вносител е „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, с основание за внасяне на сума - по фактура №/дата, по сметка на „Си-Ен-Джи 2“ ЕООД. По данни от Вносни бележки за плащания по фактури, издадени от „Интер Кол Център София“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, за вносител е вписано физическо лице Й. А. Д., с основание за внасяне на сума - захранване по фактура №/дата, по сметка на „Интер Кол Център София“ ЕООД. По данни от Вносни бележки и БИ за плащания по фактури, издадени от „Лорина 63“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, за вносител е вписано физическо лице Й. А. Д. или физическо лице А. Ц. Л., с основание за внасяне на сума - по фактура №/дата, по с/ка на „Лорина 63“ ЕООД. По данни от Вносни бележки и БИ за плащания по фактури, издадени от „Униропа“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, за вносител е вписано физическо лице Й. А. Д., с основание за внасяне на сума-по фактура №/дата, по с/ка на „Униропа“ ЕООД (онагледено Таблица № 2 в констативно-съобразителната част на експертизата)

По счетоводни данни от Аналитични регистри на кореспондиращи с/ки, респ. от аналитични партии по доставчици от Аналитичен регистър на с/ка 401 „Доставчици“ на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД по делото, счетоводните записвания по фактури, издадени от „Си-Ен-Д. 2“ ЕО ОД, „Джи Ес 16“ ЕООД, „Интер Кол Център София“ ЕООД (фактура [ЕГН]/12.12.2017г.) „Лорина 63“ ЕООД, „Униропа“ ЕООД на „Акаун тинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са по дебита с/ка 602 «Разходи за външни услуги» с фактурната стойност без ДДС (данъчна основа) за отразяване на разходи за покупки за външни услуги и по дебита на с/ка 453 «Разчети за



ДДС» (453/1 «Начислен данък за покупките») с фактурирания данък за отразяване на разчети по ДДС (с право на ДК), срещу кредитиране на с/ка 401 «Доставчици» с общата фактурна стойност (данъчна основа + ДДС) за отразяване на разчети - задължения към доставчици по фактури за услуги. Със следващи счетоводни записвания е дебитирана с/ка 401 «Доставчици» срещу кредитиране на с/ка 501 «Каса в левове» за отразяване на намаление на разчети - задължения към доставчици и намаление на наличност в каса, във връзка с отчитане на плащания по касов път (с вносни бележки) по фактури на доставчици за услуги. Не се установява счетоводно записване по дебита на с/ка 401 „Доставчици“ срещу кредитиране на с/ка 501 „Каса в левове“ за плащане по фактура № [ЕГН]/12.12.2017г. Фактурната стойност е в салдото по с/ка 401 „Доставчици“ към 31.12.2017г. (Таблица № 3). В Таблица № 2, ред 26, се сочи Вносна бележка от 29.12.2017г. за плащане. Възможно е счетоводното записване да е в следващ отчетен период 2018г.

По счетоводни данни от Аналитични регистри на кореспондиращи с/ки, респ. аналитични партии по доставчици от Аналитичен регистър на с/ка 401 „Доставчици“ на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД по делото, счетоводните записвания по три от общо четири фактури издадени от „Интер Кол Център София“ ЕООД (без фактура [ЕГН]/12.12.2017г., която е в горната група със счетоводни записвания), са по дебита с/ка 602 «Разходи за външни услуги» с фактурната стойност без ДДС (данъчна основа) за отразяване на разходи за покупки на външни услуги и по дебита на с/ка 453 «Разчети за ДДС» (453/1 «Начислен данък за покупките») с фактурирания данък за отразяване на разчети по ДДС (с право на ДК), срещу кредитиране на с/ка 501 «Каса в левове» с общата фактурна стойност (данъчна основа + ДДС) за отразяване на намаление на наличност в каса, във връзка с отчитане на плащания по касов път (с вносни бележки) по фактури на доставчика. При тези счетоводни записвания кореспонденцията е директна по кредита на с/ка 501 „Каса в левове“, без преминаване през разчетна с/ка 401 „Доставчици“, както е в горната група счетоводни записвания. Това е въпрос на счетоводна политика и на вътрешен сметкоплан. В счетоводната практика се прилага по - рядко (при незабавни плащания). Не е нарушение на методологията на счетоводната отчетност (кореспонденция), защото се достига до едни и същи промени в активите и пасивите

(Таблица № 3).

В съответствие с методологията на счетоводната отчетност (характеристиката на счетоводните сметки и тяхната кореспонденция) и примерния сметкоплан, услугите не са материални ценности (ДМА, материали, стоки) и в този смисъл, те не се заприхождат в материални с/ки от група 20 или 30, а се отчитат като текущ разход в с/ки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ (с/ка 602 „Разходи за външни услуги“). С/ките от група 60 се приключват със с/ки от група 61 (611) „Разходи за дейността“. При годишното счетоводно приключване, с/ките от група 61 „Разходи за дейността“ се приключват заедно със с/ки от група 70 „Приходи от продажби“, със с/ка 123 „Печалби и загуби от текущата година“. С/ките от група 70 са резултативни, не остават със салдо в Баланса и в края на отчетния период се приключват със с/ка 123 „Печалби и загуби от текущата година“. В счетоводството на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, с/ките от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и с/ките от група 70 „Приходи от продажби“, са приключени със с/ка 123 „Печалби и загуби от текущата година“, в която е формиран счетоводен финансов резултат от дейността. В този смисъл, разходите за външни услуги се явяват част от себестойността и тяхната възвръщаемост, заедно с другите разходи за дейността, се очаква с приходите от дейността (реализация на услуги и др.), в годишен аспект.

По втората задача на експертизата (*Налични ли са последващи сделки с предмета на доставка по договорите по т. 1, в какъв размер, с кои контрагенти, при какви цени, има ли получени плащания по тези сделки, осчетоводени ли са въпросните плащания, как, кога, по кои сметки?*) вещото лице е дало заключение, че по делото се съдържат Справки за доставките на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД за периода 01.11.2015г. - 31.07.2018г. (8/1503 - 1515) и 01.08.2018г. - 28.02.2019г. (10/1896 - 1903), с данни (по фактури) за продажби и съответстващи на тях покупки. Освен справките, по делото са приложени фактури, издадени от 5-те доставчици на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД и фактури, издадени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД на клиенти, заедно със съпътстващи ги документи, в т.ч. договори, анекси, заявки, приемо - предавателни протоколи (ППП) и други. Заключениеето на СОЕ по делото се придружава от 2 папки с Приложения № 1 и № 2 с надпис: „Дублиращи документи от

делото от жалбоподателя по адм. дело 10599/2022, 79 състав, III отделение“. В тези папки също се съдържат Справки за доставките на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, като срещу фактурите на доставчиците по делото, се съобщават относими към тях фактури, издадени от дружеството на клиенти. Приложени са фактури и съпътстващи ги документи - договори, анекси, заявки, приемо - предавателни протоколи. В Приложения № 1 и № 2 към СОЕ, след фактурите, издадени от всеки един от 5-те доставчици за покупки на услуги и съпътстващи ги документи по отделно, са класирани фактури, издадени на клиенти за продажби на услуги и съпътстващи ги документи, които „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД посочва, като относими към покупките.

Като относими към фактурите за услуги, издадени от доставчик „Си- Ен-Джи 2“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, от страна на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се сочат фактури за услуги, издадени от него на клиенти „Адженда Медия“ ЕООД, „Авексим“ ЕООД, „Тейбълтоп“ ЕООД и „Пърфект Фит“ ЕООД, предвид естеството на услугите, които са предмет на договаряне между страните (Таблицы №№ 4 и 5).

Като относими към фактурите за услуги, издадени от доставчик „Джи Ес 16“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, от страна на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се сочат фактури за услуги, издадени от него на клиенти „Пърфект Фит“ ЕООД, „П. Е.“ ЕООД, „Коко Лайфстайл“ ООД, „Адженда Медия“ ЕООД, „Авексим“ ЕООД, „Тейбълтоп“ ЕООД и „Антик БГ“ ЕООД, предвид естеството на услугите, които са предмет на договаряне между страните (Таблицы №№ 6 и 7).

Като относими към фактурите за услуги, издадени от доставчик „Интер Кол Център София“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, от страна на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се сочат фактури за услуги, издадени от него на клиенти „Пипъл Ейджънси“ ЕООД, „Пърфект Фит“ ЕООД, „Коко Лайфстайл“ ООД, „Пинбокс“ ЕООД и „Адженда Медия“ ЕООД, предвид естеството на услугите, които са предмет на договаряне между страните (Таблицы №№ 8 и 9).

Като относими към фактурите за услуги, издадени от доставчик „Лорина 63“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, от страна на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се сочат фактури за услуги, издадени от него на клиенти „Пипъл Ейджънси“ ЕООД и „Пърфект Фит“ ООД, предвид естеството на услугите, които са

предмет на договаряне между страните (Таблицы №№ 10 и 11).  
Като относими към фактурите за услуги, издадени от доставчик „Уни ропа“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, от страна на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се сочат фактури за услуги, издадени от него на клиенти „Пърфект Фит“ ЕООД, „Коко Лайфстайл“ ООД и „Пипъл Ейджънси“ ЕООД, предвид естеството на услугите, които са предмет на договаряне между страните (Таблицы №№ 12 и 13).

По счетоводни данни от Аналитични регистри на кореспондиращи с/ки, респ. от аналитични партии по доставчици от Аналитичен регистър на с/ка 401 „Доставчици“ на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД по делото, счетоводните записвания по фактури, издадени от „Си-Ен-Д. 2“ ЕО ОД, „Джи Ес 16“ ЕООД, „Интер Кол Център София“ ЕООД, „Лорина 63“ ЕООД и „Униропа“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са в Таблица № 3 при отговорана задачата по т. 2.1. В Таблица № 14 са представени оборотите по дебита и кредита на с/ка 401 „Доставчици“, респ. по кредита и дебита на нейните кореспондиращи с/ки, по отделни аналитични партии на доставчици и общо. По счетоводни данни от Аналитични регистри на кореспондиращи с/ки, респ. от аналитични партии по клиенти от Аналитичен регистър на с/ка 411 „Клиенти“, представени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, счетоводните записвания по фактури, издадени от дружеството на клиенти, които то сочи като относими към фактурите на доставчиците по делото, са по кредита на с/ка 703 Приходи от продажби на услуги“ с фактурната стойност без ДДС (данъчна основа) за отразяване на приходи от продажби на външни услуги и по кредита на с/ка 453 «Разчети за ДДС» (453/2 «Начислен данък за продажбите») с фактурирания данък за отразяване на разчети по ДДС (ДДС за внасяне), срещу дебитиране на с/ка 411 «Клиенти» с общата фактурна стойност (данъчна основа + ДДС) за отразяване на разчети - вземания от клиенти по фактури за услуги. Със следващи счетоводни записвания е кредитирана с/ка 411 «Клиенти» срещу дебитиране на с/ка 501 «Каса в левове», или с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ за отразяване на намаление на разчети - вземания от клиенти и увеличение на наличност в каса или по банкова с/ка, във връзка с отчитане на постъпления по касов или по банков път (Таблица № 14).

В Таблица № 14, в която е извлечено движението от аналитични партии на доставчици, по дебита и кредита на с/ка 401

„Доставчици“ в кореспонденция с други с/ки, съпоставено с движението от аналитични партии на клиенти, по дебита и кредита на с/ка 411 „Клиенти“, в кореспонденция с други с/ки, представени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, се виждат положителни резултати от покупко - продажби на услуги, както следва:

Фактурите за покупки на услуги, издадени от „Си-Ен-Джи 2“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са с обща фактурна стойност 450666,66 лв. (540799,99 лв. с ДДС). Фактурите за продажби на услуги, издадени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД на „А. Медия“ ЕО ОД, „Авексим“ ЕООД, „Тейбълтоп“ ООД и „Пърфект Фит“ ЕООД, които дружеството сочи като относими към фактурите за покупки на услуги, са с обща фактурна стойност 482442,41 лв. (578930,88 лв. с ДДС), Таблица № 14 във връзка с Таблицы №№ 4 и 5.

Фактурите за покупки на услуги, издадени от „Джи Ес 16“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са с обща фактурна стойност 303 350,0 лв. (364020,00 лв. с ДДС). Фактурите за продажби на услуги, издадени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД на „Пърфект Фит“ ЕООД, „Пипъл Ейджънси“ ЕООД, „Коко Лайфстайл“ ООД, „Адженда Медия“ ЕООД, „Авексим“ ЕООД, „Тейбълтоп“ ООД и „Антик БГ“ ЕООД, които дружеството сочи като относими към фактурите за покупки на услуги, са с обща фактурна стойност 335055,75 лв. (402066,90 лв. с ДДС), Таблица № 14 във връзка с Таблицы №№ 6 и 7.

Фактурите за покупки на услуги, издадени от „Интер Кол Център София“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са с обща фактурна стойност 267500,00 лв. (321000,00 лв. с ДДС). Фактурите за продажби на услуги, издадени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД на „Пърфект Фит“ ЕООД, „Пипъл Ейджънси“ ЕООД, „Коко Лайфстайл“ ООД, „Адженда Медия“ ЕООД, „Авексим“ ЕООД, „Тейбълтоп“ ООД, „Антик БГ“ ЕО ОД, които дружеството сочи като относими към фактурите за покупки на услуги, са с обща фактурна стойност 280181,75 лв. (336218,10 лв. с ДДС), Таблица № 14 във връзка с Таблицы №№ 8 и 9.

Фактурите за покупки на услуги, издадени от „Лорина 63“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са с обща фактурна стойност 152500,0 лв. (183000,00 лв. с ДДС). Фактурите за продажби на услуги, издадени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД на „П. Е.“ ЕО ОД и „Пърфект Фит“ ЕООД, които дружеството

сочи като относими към фактурите за покупки на услуги, са с обща фактурна стойност 167384,67 лв. (200861,60 лв. с ДДС), Таблица № 14 във връзка с Таблици №№ 10 и 11

Фактурите за покупки на услуги, издадени от „Униропа“ ЕООД на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са с обща фактурна стойност 590 00,00 лв. (70800,00 лв. с ДДС). Фактурите за продажби на услуги, издадени от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД на П. Ф.“ ЕООД, „Коко Лайфстайл“ ООД, „Пипъл Ейджънси“ ЕООД, които дружеството сочи като относими към фактурите за покупки на услуги, са с обща фактурна стойност 61951,33 лв. (74341,60 лв. с ДДС), Таблица № 14 във връзка с Таблици №№ 12 и 13.

По е. мейл, на експертизата се представиха от името на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД счетоводни данни, в т.ч. оборотни ведомости и аналитични регистри на счетоводни с/ки, необходими за счетоводни анализи и съпоставки по задачите. Представените оборотни ведомости и аналитични регистри, в частта на разчетни с/ки 401, с/ка 411, с аналитични под с/ки (партиди) на доставчици и клиенти, с/ка 493, и с/ки за парични средства 501 ,503, са с различно съдържание (обороти) спрямо тези, които са в оборотни ведомости и аналитични регистри, в преписката по делото. При това положение, фактури и др. документи, в предмета на задачите, по счетоводни данни по делото нямат, или имат по-различен счетоводен израз от този при съобразяване със счетоводни данни, които се представиха на ССЕ.

Оборотните ведомости и аналитични регистри, които са по делото, са с гриф „вярно с оригинала“ и това означава, че са представяни от дружеството в хода на ревизионните производства. А, тези, които се представиха на експертизата са по е. мейл и са без заверка за вярност на счетоводните данни в тях. Разликите са в оборотите по дебита и кредита на с/ките, които са еднакви и в този смисъл, няма възможност за сравнение с ГФО (СБ), в който се отразяват не обороти, а салда по разчетни с/ки и с/ки за парични средства. По делото, не са представени оборотни ведомости и аналитични регистри, в частта на разчетни с/ки и с/ки за парични средства, които дружеството приема за крайни (окончателни) за съответните отчетни периоди, поради последващи корекции (промени), в или извън тези периоди. Не е ясно и кога са направени промени в тях, за да са с различно съдържание от тези, които са представени на ревизията и се намират по делото. Освен

това, има и счетоводни регистри (с/ки), като например с/ка 493 „Разчети със собственици“, която по делото се намира на две места с различно съдържание на обороти по дебита и кредита на с/ката. С различно съдържание е и с/ка 411 „Клиенти“ по делото, спрямо представената от дружеството с/ка. Според представения Аналитичен регистър на с/ка 411 „Клиенти“ по контрагенти, счетоводните записвания по фактури, издадени на клиенти са такива, каквито са посочени в Таблица № 14 с кореспондираща разчетна с/ка 411 „Клиенти“. А, според А. регистър на с/ка 411 „Клиенти“ и на с/ка 501 „Каса в левове“ по делото, счетоводните записвания по част от фактурите, предмет на Таблица № 14 във връзка с Таблицы №№ 5, 7, 9, 11, 13, са с директна кореспонденция по с/ка 501 „Каса в левове“, без участието на разчетна с/ка 411. В този смисъл, счетоводният анализ и преценка, се насочи към ГФО - ОПР, Оборотна ведомост, Счетоводни регистри (с/ки), ГДД по чл. 92 от ЗКПО, за да се установят промените в (разликите между) синтетичните и аналитични регистри и още - причинната връзка между тях. От извлечението на приходи, разходи и финансов резултат от дейността по данни от Оборотни ведомости (представени и находящи се по делото), ГФО (ОПР), ГДД по чл. 92 ЗКПО, при тяхната съпоставка, се установи Отчетен период 2015г. Всичко приходи: Оборотна ведомост 10679 52,52 лв. ОПР 1068 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 1067952,92 лв. Всичко разходи: Оборотна ведомост 1058304,13 лв. ОПР 1058 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 1058304,13 лв. Счетоводен финансов резултат - печалба: Оборотна ведомост 9648,39 лв., ОПР 10 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 9648, 39 лв. Отчетен период 2016г. Всичко приходи: Оборотна ведомост 945046, 43 лв. ОПР 945 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 945046,43 лв. Всичко разходи: Оборотна ведомост 934698,51 лв. ОПР 935 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 934698,51 лв. Счетоводен финансов резултат - печалба: Оборотна ведомост 10347,92 лв., ОПР 10 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 10347,92 лв. Отчетен период 2017г. Всичко приходи: Оборотна ведомост 1508052,13 лв., ОПР 1508 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 1508052,13 лв. Всичко разходи: Оборотна ведомост 1493032,23 лв., ОПР 1493 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 1493032,23 лв. Счетоводен финансов резултат - печалба: Оборотна ведомост 15019,90 лв. ОПР 15 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 15019,90 лв. Отчетен период 2018г. Всичко приходи: Оборотна ведомост 2002498,83 лв. ОПР 2002 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО

2002498,83 лв. Всичко разходи: Оборотна ведомост 1996336,56 лв. ОНР 1996 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 1996336,56 лв. Счетоводен финансов резултат - печалба: Оборотна ведомост 6162,27 лв. ОНР 6 хил.лв., ГДД по чл. 92 от ЗКПО 6162,27 лв. Отчетен период м.01-02.2019г. (текущ период, за целите на анализа): Оборотна ведомост. Всичко приходи 239918,62 лв. Всичко разходи 242035,78 лв., счетоводен финансов резултат - загуба 2117,16 лв. Отчетен период м.01-03.2019г. (текущ период, за целите на анализа): Оборотна ведомост. Всичко приходи 335603,47 лв. Всичко разходи 345895,72 лв., счетоводен финансов резултат - загуба 10292,27 лв. (Таблицы Ms 15 и 16) При съпоставката на отчетените от „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД приходи, разходи и счетоводен финансов резултат, по групи с/ки 70 „Приходи от продажби“, 72 „Финансови приходи“, 60 „Разходи по икономически елементи“, 62 „Финансови разходи“, приключени със с/ка 123 „Печалби и загуби от текущата година“, в синтетични счетоводни регистри - оборотни ведомости, представени и находящи се по делото, и в отчета за приходи и разходи (ОНР) към ГФО, с декларираните с ГДД по чл. 92 от ЗКПО приходи, разходи и счетоводен финансов резултат от дейността, не се установиха несъответствия (разлики). При счетоводния анализ и съпоставка на обороти и салда в представените от дружеството спрямо находящите се по делото оборотни ведомости, за съответните годишни и текущи отчетни периоди, се установяват несъответствия (разлики) в обороти и салда по отделни разчетни с/ки от група 40 „Доставчици“, група 41 „Клиенти“ с/ка 493 „Разчети със собственици“ и група 50 „Парични средства“. В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2015г., разчетна с/ка 401 „Доставчици“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 14868,97 лв., кредитен оборот 14868,97 лв., крайно салдо 0, лв. В Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 401 „Доставчици“ е с начално салдо 6300,00 лв. по кредита на с/ката, дебитен оборот 21168,97 лв., кредитен оборот 14868,97 лв., крайно салдо 0 лв. В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2015г., разчетната с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 6300,00 лв. по кредита на с/ката, дебитен оборот 75476,72 лв., кредитен оборот 69176,72 лв., крайно салдо 0,00 лв. А, в Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 493 „Разчети със собствениците“ видимо не е разкрита (няма



такава с/ка) с обороти и салда за периода В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2016г., разчетната с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 74033,41 лв., кредитен оборот 74033,41 лв., крайно салдо 0,00 лв. А, в Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 303,41 лв., кредитен оборот 303,41 лв., крайно салдо 0,00 лв. По делото се намират и регистри на с/ка 493 с различните данни

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2017г., разчетната с/ка 401 „Доставчици“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 2282,80 лв., кредитен оборот 5882,80 лв., крайно салдо 3600, 00 лв. В Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 401 „Доставчици“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 2282,80 лв., кредитен оборот 26882,80 лв., крайно салдо 24600,00 лв. по кредита на с/ката. В представената Оборотна ведомост е видима и с/ка (подс/ка) 401/1 „Доставчици“ с дебитен оборот и кредитен оборот 321000 лв., без начално и крайно салдо, а в Оборотната ведомост по делото не е разкрита (няма такава) с/ка (подс/ка) с обороти и салда за периода). При това положение, в представената Оборотна ведомост от дружеството с/ка 401 „Доставчици“ е с общо начално салдо 0,00 лв., общ дебитен оборот по двете с/ки 323282,80 лв., общ кредитен оборот 326882,80 лв., общо крайно салдо 3600,00 лв. по кредита на с/ките. А, в Оборотната ведомост за 2017г. делото, с/ка 401 „Доставчици“ остава с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 2282,80 лв., кредитен оборот 26882,80 лв., крайно салдо 24600,00 лв. по кредита на с/ката.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2017г., разчетната с/ка 411 „Клиенти“ е с начално салдо 720,00 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 87448,00 лв., кредитен оборот 87808,00 лв., крайно салдо 360,00 лв. по дебита на с/ката. Освен това, в тази оборотна ведомост са разкрити още 11 бр. с/ки (подс/ки) с шифър 411/1, 411/2, 411/4, 411/5, 411/6, 411/102, 411/103, 411/104, 411/105, 411/122 и 411/123, които от представените Аналитични регистри (партиди) на с/ката по контрагенти е видно, че те са наименувани на имената на клиенти по фактури, предмет на Таблици №№ 5, 7, 9, 11 и 13 в заключението. Те са с равни обороти по дебита и кредита на с/ките, без начално и крайно салдо за периода. При това

положение, в представената Оборотна ведомост от дружеството за 2017г., разчетната с/ка 411 „Клиенти“ е с начално салдо 720,00 лв. по дебита на с/ката, общ дебитен оборот 462439,50 лв., общ кредитен оборот 462799,50 лв., крайно салдо 360,00 лв. по дебита на с/ката. В Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ки (подс/ки) с шифри и обороти като посочените по-горе, не се намират. С/ка 411 „Клиенти“ е с начално салдо 720,00 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 90648,00 лв., кредитен оборот 91008,00 лв., крайно салдо 360,00 лв. по дебита на с/ката.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2017г., разчетната с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 75464,96 лв., кредитен оборот 75464,96 лв., крайно салдо 0,00 лв. А, в Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 264,96 лв., кредитен оборот 264,96 лв., крайно салдо 0,00 лв. По делото се намират и регистри на с/ка 493 с различните данни.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2017г., с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално салдо 30443,33 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 1860585,25 лв., кредитен оборот 1891000,11 лв., крайно салдо 28,47 лв. по дебита на с/ката. В Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално салдо 30443,33 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 1858585,25 лв., кредитен оборот 1888500,11 лв., крайно салдо 528,47 лв. по дебита на с/ката.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2017г., с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ е с начално салдо 0,27 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 189718,17 лв., кредитен оборот 135 212,85 лв., крайно салдо 54505,59 лв. по дебита на с/ката. Във ведомостта е и с/ка 503/1 „Разплащателна сметка в лева“ с начално салдо 8189,31 лв., по кредита на с/ката, дебитен оборот 11935,20 лв., кредитен оборот 13530,03 лв., крайно салдо 9784,14 лв. по кредита на с/ката. Общо начално салдо по с/ка 503 (503/1) 8189,04 лв. к-т, общ дебитен оборот 201653,37 лв., общ кредитен оборот 148742,88 лв., общо крайно салдо 44721,45 лв. по дебита на с/ката. В Оборотна ведомост на дружеството за същия период по делото ( )с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ е с начално салдо 0,27 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот

210218,17 лв., кредитен оборот 135212,85 лв., крайно салдо 75005,59 лв. по дебита на с/ката. Във ведомостта е и с/ка 503/ 1 „Разплащателна сметка в лева“ с начално салдо 8189,31 лв., по кредита на с/ката, дебитен оборот 11935,20 лв., кредитен оборот 13530,03 лв., крайно салдо 9784,14 лв. по кредита на с/ката. Общо начално салдо по с/ка 503 (503/1) 8189,04 лв. к-т, общ дебитен оборот 222153,37 лв., общ кредитен оборот 148742,88 лв., общо крайно салдо 65221,45 лв. по дебита на с/ката.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2018г., разчетната с/ка 411 „Клиенти“ е с начално салдо 360,00 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 49844,00 лв., кредитен оборот 50588,00 лв., крайно салдо 384,00 лв. по кредита на с/ката. Освен това, в тази оборотна ведомост са разкрити още 17 бр. с/ки (подс/ки) с шифър 411/1, 411/3, 411/4, 411/6, 411/7, 411/8, 411/9, 411/101, 411/102, 411/103,411/105, 411/107 411/109, 411/117, 411/120, 411/122 и 411/124, които от представените Аналитични регистри (партиди) на с/ката по контрагенти е видно, че те са наименувани на имената на клиенти по фактури, предмет на Таблици №№ 5, 7, 9, 11 и 13 в заключението. Те са с равни обороти по дебита и кредита на с/ ките, без начално и крайно салдо за периода. При това положение, в представената Оборотна ведомост от дружеството за 2018г., разчетната с/ка 411 „Клиенти“ е с начално салдо 360,00 лв. по дебита на с/ката, общ дебитен оборот 1269851,58 лв., общ кредитен оборот 1270595,58 лв., крайно салдо 384,00лв. по кредита на с/ката. В Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ки (подс/ки) с шифри и обороти като посочените по-горе, с изкл. на 401/1 и 401/3, не се намират. С/ка 411 „Клиенти“ е с начално салдо 360,00 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 84364,00 лв., кредитен оборот 85108,00 лв., крайно салдо 384,00 лв. по кредита на с/ката.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2018г., разчетната с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 82860,39 лв., кредитен оборот 82860,39 лв., крайно салдо 0,00 лв. А, в Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 493 „Разчети със собствениците“ е с начално салдо 0,00 лв., дебитен оборот 904,87 лв., кредитен оборот 904,87 лв., крайно салдо 0,00 лв. По делото се намират и регистри на с/ка 493 с различните данни

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2018г., с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално салдо 28,47 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 2465561,44 лв., кредитен оборот 2465432,41 лв., краино салдо 157,50 лв. по дебита на с/ката. В Оборотната ведомост на дружеството за същия период по делото, с/ка 501 „Каса в левове“ е с начално салдо 6,39 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 2527427,19 лв., кредитен оборот 2527276,08 лв., крайно салдо 157,50 лв. по дебита на с/ката.

В представената Оборотна ведомост от дружеството за отчетен период 2018г., с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ е с начално салдо 54505,59 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 202687,00 лв., кредитен оборот 199190,63 лв., крайно салдо 58001,96 лв. по дебита на с/ката. Във ведомостта е и с/ка 503/1 „Разплащателна сметка в лева“ с начално салдо 9784,14 лв., по кредита на с/ката, дебитен оборот 11230,00 лв., кредитен оборот 11 547,82 лв., крайно салдо 10101,96 лв. по кредита на с/ката. Общо начално салдо по с/ка 503 (503/1) 44721,45 лв. д-т, общ дебитен оборот 213917,00 лв., общ кредитен оборот 210738,45 лв., общо крайно салдо 47900,00 лв. по дебита на с/ката. В Оборотна ведомост на дружеството за същия период по делото с/ка 503 „Разплащателна сметка в лева“ е с начално салдо 54527,67 лв. по дебита на с/ката, дебитен оборот 288620,67 лв., кредитен оборот 273 129,61 лв., крайно салдо 70018,73 лв. по дебита на с/ката. Във ведомостта е и с/ка 503/1 „Разплащателна сметка в лева“ с начално салдо 9784,14 лв., по кредита на с/ката, дебитен оборот 11230,00 лв., кредитен оборот 11547,82 лв., крайно салдо 10101,96 лв. по кредита на с/ката. Общо начално салдо по с/ка 503 (503/1) 44743,53 лв. д-т, общ дебитен оборот 299850,67 лв., общ кредитен оборот 284677,43 лв., общо крайно салдо 59916,77 лв. Таблица 17

До Оборотни ведомости и Аналитични регистри на с/ки с различно съдържание (обороти, салда), за едни и същи отчетни периоди, се достига при преосчетоводяване на документи или последващо (по-късно) осчетоводяване на документи (в следващ отчетен период). Последваща промяна на обороти и салда при приключен отчетен период е недопустима по ЗС и СС.

По третата поставена задача (*За счетоводните 2015-2019 години има ли осчетоводявани заемообразни средства дадени от РЛ на собственика, в какъв размер, как са правени плащанията по тях, кога и как са осчетоводени? Има ли документи и какви, които да подкрепят извършването на тези плащания? Как са давани и*

*връщани сумите?*) вещото лице е дало становище, че с Протоколи за решение на едноличния търговец на капитала на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД Б. И. К., на осн. чл. 147, ал. 1, 2 и 3 от ТЗ, е взето решение „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД да отпусне заемообразно средства на управителя Б. К. в размер (вписан в протокола), с банков превод или в брой в срок до (дата, вписана в протокола). Б. И. К. се задължава да върне предоставените средства на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД с банков превод или в брой в срок до (дата, вписана в протокола) Според съдържанието на Протоколи за решение на едноличния търговец на капитала на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД Б. И. К., на осн. чл. 147, ал. 1,2 и 3 от ТЗ, е взето решение „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД да отпусне заемообразно средства на управителя Б. К. с банков превод или в брой, общо в размер на 322850,00 лв., в т.ч. 74000,00 лв. 2015г., 73730,00 лв. 2016г., 75200,00 лв. 2017г., 80180,00 лв. 2018г. и 19740,00 лв. до м.03.2019г. (Таблица № 18).

По делото се намират Приходни касови ордери (ПКО) от отчетност на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД за „постъпили средства от собственика“ и Разходен касов ордер (РКО) за върнати средства на собственика.

По данни от приложенията в преписката по делото Приходни касови ордери (ПКО) от отчетност на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, за „постъпили средства от собственика“, общият размер на тези средства е 302064,68 лв., в т.ч. 69176,72 лв. 2015г., 74033,41 лв. 2016г., 75464,96 лв. 2017г., 66871,39 лв. 2018г. и 16518,20 лв. до м.03.2019г. (Таблица № 19). По делото се намира и Разходен касов ордер (РКО) от отчетност на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД за „върнати средства на собственика“.

Според данни от приложенията в преписката по делото Разходен касов ордер (РКО), от отчетност на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, са „върнати средства от собственика“, в размер на 1775,52 лв. (Таблица № 20) При счетоводния анализ за установяване на счетоводните записвания при „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД във връзка с Протоколите за „отпуснати заемообразно средства на управителя Б. К.“, приходните касови ордери (ПКО) за „постъпили средства от собственика“ и разходния касов ордер (РКО) за „върнати средства от собственика“, в наличните по делото и представените Оборотни ведомости и Аналитични регистри по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ (по периоди) се установи

Видно от Таблица № 17, в която са съпоставени обороти и салда от оборотни ведомости, по счетоводни регистри (с/ки), в Оборотна ведомост за 2015г. с/ка 493 „Разчети със собствениците“ не фигурира, а в друга ведомост за същия период с/ка 493 е с начално салдо 6300,00 лв., взето от с/ка 401 „Доставчици“. В тази оборотна ведомост е включен дебитен оборот 75476,72 лв., кредитен оборот 69176,72 лв. Крайно салдо 0,00 лв. В Оборотна ведомост за 2016г., с/ка 493 е с дебитен и кредитен оборот 303,41 лв. а в друга ведомост оборотът е 74033,41 лв. В Оборотна ведомост за 2017г., с/ка 493 е с дебитен и кредитен оборот 264,96 лв., а в друга ведомост оборотът е 75464,96 лв. В Оборотна ведомост за 2018г., с/ка 493 е с дебитен и кредитен оборот 904,87 лв., а в друга ведомост оборотът е 82860,39 лв.

Счетоводните записвания, които са намерили отражение по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за отчетен период 2015г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 0,00 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 0,00 лв. Всичко дебит: 0,00 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501 /493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 0,00 лв.; Всичко кредит: 0,00 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв. Счетоводните записвания, които са намерили отражение по с/ка 493 ) „Разчети със собствениците“ за период 2016г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 0,00 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455- начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 303,41 лв. Всичко дебит: 303,41 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 303,41 лв.; Всичко кредит: 303,41 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания, които са намерили отражение по с/ка

493 „Разчети със собствениците“ за период 2017г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 0,00 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери 4=) (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455

- начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 264,96 лв. Всичко дебит: 264,96 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 264,96 лв.; Всичко кредит: 264,96 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания, които са намерили отражение по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за период 2018г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 0,00 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455

- начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 904,87 лв. Всичко дебит: 904,87 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 904,87 лв.; Всичко кредит: 904,87 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания, които са намерили отражение по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за м.01-02.2019г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 0,00 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 152,92 лв. Всичко дебит: 152,92 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 0,00 лв.; Всичко кредит: 0,00 лв.; Крайно салдо: 152,92 лв. д-т.

Общо за периода 01.01.2015г. - м.02.2019г., оборотите и салдото по с/ката са: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката:

1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 0,00 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО)-управител 1626,16 лв. Всичко дебит: 1626,16 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 1473,24 лв.; Всичко кредит: 1473,24 лв.; Крайно салдо: 152,92 лв. д-т.

До тук, разгледано по периоди и общо, е видно, че от движението по дебита и кредита на с/ка 493 „Разчети със собствениците“ в кореспонденция с други с/ки, по извлечение от Аналитичен регистър на с/ката по делото и Оборотна ведомост по делото, не се установяват счетоводни записвания по Протоколи за „отпуснати заемообразно средства на управителя Б. К.“, приходни касови ордери (ПКО) за „постъпили средства от собственика“ и разходен касов ордер (РКО) за „върнати средства от собственика“ (Таблица № 21 във връзка с Таблици №№ 18, 19 и 20).

Счетоводните записвания по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за отчетен период 2015г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 6300,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 74000,0 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 1476,72 лв. Всичко дебит: 75476,72 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 69176,72 лв.; Всичко кредит: 69176,72 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за отчетен период 2016г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 73730,00лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 303,41 лв. Всичко дебит: 74033,41 лв. Обороти



по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 74033,41 лв.; Всичко кредит: 74033,41 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за отчетен период 2017г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 75200.0 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 264,96 лв. Всичко дебит: 75464,96 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 0,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 75464,96 лв.; Всичко кредит: 75464,96 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за отчетен период 2018г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 80180.0 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 1775,52 лв.; 3. 493/455-начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 904,87 лв. Всичко дебит: 82860,39 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства от собственика (по банков път) 15989,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 66871,39 лв.; Всичко кредит: 82860,39 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Счетоводните записвания по с/ка 493 „Разчети със собствениците“ за период м.01-03.2019г., в тяхната последователност са, както следва: Начално салдо 0,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 19740.0 лв.; 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) - върнати средства на собственика (по касов път) 0,00 лв.; 3. 493/455 - начислени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 328,20 лв. Всичко дебит: 20068,20 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол - постъпили средства

от собственика (по банков път) 3550,00 лв.; 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО) - постъпили средства от собственика (по касов път) 16518,20 лв.; Всичко кредит: 20068,20 лв.; Крайно салдо: 0,00 лв.

Общо за период 01.01.2015г. - м.03.2019г., оборотите и салдото по с/ката са: Начално салдо 6300,00 лв. Обороти по дебита на с/ката: 1.) 493/503 прехвърляне на средства по протокол - от дружеството към собственика (по банков път) 322850,00 лв. 2.) 493/501 по разходни касови ордери (РКО) върнати средства на собственика (по касов път) 1775,52 лв.; 3. 493/455-на- числени осигуровки (ДОО, З., ДЗПО) - управител 3278,16 лв. Всичко дебит: 327903,68 лв. Обороти по кредита на с/ката: 4) 503/493 по протокол постъпили средства от собственика (по банков път) 19539,00 лв. 5.) 501/493 по приходни касови ордери (ПКО)-постъпили средства от собственика (по касов път) 302064,68 лв.; Всичко кредит: 321603,68 лв.; Крайно салдо: 0 лв.

До тук, разгледано по периоди и общо, е видно, че от движението по дебита и кредита на с/ка 493 „Разчети със собствениците“ в кореспонденция с други с/ки, по извлечение от Аналитичен регистър на с/ка по делото и представена друга Оборотна ведомост, се установяват счетоводни записвания по Протоколи за „отпуснати заемообразно средства на управителя Б. К.“, приходни касови ордери (ПКО) за „постъпили средства от собственика“ и разходен касов ордер (РКО) за „върнати средства от собственика“ (Таблица № 22 във връзка с Таблицы №№ 18, 19 и 20).

При това положение, в единия Аналитичен регистър на с/ка 493 „Разчети със собствениците“ (Таблица № 21), респективно в Оборотна ведомост за съответните отчетни периоди по делото, няма счетоводни записвания по документи, представени в Таблицы №№ 18 до 20, а в друг Аналитичен регистър на с/ка 493 „Разчети със собствениците“ по делото (Таблица № 22), респективно в представена Оборотна ведомост за същите отчетни периоди, има счетоводни записвания по документи от Таблицы №№ 18 до 20.

В случая със с/ка 493 „Разчети със собствениците“, за да се стигне до Оборотна ведомост и Аналитичен регистър с различно съдържание (оборот и салдо) за едни и същи отчетни периоди, това би следвало да е следствие от последващо (по-късно) осчетоводяване на документи. И ако това осчетоводяване на документи е било осъществено в следващ отчетен период, при приключен годишен финансов отчет за периода, за който

документите се отнасят (каквото се предполага), то ще се яви недопустимо по ЗС и СС.

По последната (четвърта задача: *Каква е стойността на предаденото дружествено имущество ДМА, ДНА, касови наличности към датата на прехвърляне на дяловете от капитала на 28.03.2019г. от Б. И. К. на И. Н. П.?*) вещото лице е дало заключение, че с Договор за покупко - продажба на дружествени дялове от 28.03.2019г., Б. И. К. продава собствените си 50 дружествени дяла по 100 лв. всеки, на обща стойност 5000,00 лв. в „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД, на И. Н. П. за продажна цена в размер на 5000,00 лв. С Приемо - предавателен протокол от 04.04.2019г., Б. И. К. предава на И. Н. П. активи, които според текста в протокола са, на обща стойност 70434,95 лв., в т.ч. кантираща машина, компютри, таблет, мултифункционално устройство, климатик принтер, офис оборудване, стоки. К. наличност 67477,00 лв. (3/489-495, 11/2156-2161). В представения А. план е видимо описание на активи, каквито се съобщават в приемо-предавателния протокол към договора. В Оборотна ведомост на „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД за периода от м.01.2019г. до м.02.2019г. по делото, в с/ка 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ за заведени активи (ДМА) на стойност 8116,70 лв., които са в салдо по дебита на с/ката, в края на текущия период. В същата ведомост, в с/ка 206 „Стопански инвентар“ за заведени активи (ДМА) на стойност 30318,25 лв., които са в салдо по дебита на с/ката, в края на текущия период. Амортизациите по кредита на с/ка 241 „А. тизация на ДМА“, са в размер на 27616,38 лв. С/ка 501 „Каса в левове“ в тази ведомост е с дебитно салдо (наличност от парични средства в брой) в размер на 9008,87 лв. (10/1956). От „Акаунтинг Сървисис Къмпани“ ЕООД се представи Оборотна ведомост за периода от м.01.2019г. до м.03.2019г., в която в с/ка 204 „Машини, съоръжения и оборудване“, активите (ДМА) са на стойност 28116,70 лв., в салдо по дебита на с/ката, в края на текущия период. В с/ка 206 „Стопански инвентар“ активите (ДМА) са на стойност 69 934,63 лв. в салдо по дебита на с/ката, в края на отчетния период. Амортизациите по кредита на с/ка 241 „Амортизация на ДМА“ са в размер на 27 616,38 лв. При това положение, остатъчната стойност на активите към края на периода е в размер на 70434,95 (28116,70 + 69934,63 - 27616,38) лв. С/ка 501 „Каса в левове“ в тази ведомост, е с дебитно салдо (наличност от парични средства в брой), в размер на 67477,00 лв.,

в края на текущия период. Съпоставката на Оборотните ведомости, едната за текущ период м.01.2019 г. до м.02.2019г. наоходяща се по делото и другата, за текущ период м.01. 2019г. до м. 03.2019г., представена от дружеството, показва съвместимост между тях, по отношение на началните салда към 01.01.2019г. по с/ки 204, 206 и 501. Що се касае до оборотите и крайните салда по с/ките, те са различни, тъй като се отнасят до различни текущи периоди - от 2 и 3 месеца. Относими към Договора за покупко - продажба на дружествени дялове от 28.03.2019г. и Приемо - предавателния протокол от 04.04.2019г. по делото, би следвало да бъдат салдата по с/ка 204 „Машини, съоръжения и оборудване“, с/ка 206 „Стопански инвентар“, с/ка 241 „Амортизация на ДМА“ и с/ка 501 „Каса в левове“ от представената от дружеството Оборотна ведомост, тъй като тя е за период м.01.2019г. до м.03.2019г. (към 31.03.2019г.).

Заклучението е прието в открито съдебно заседание от 27.11.2023г., проведено с участието и на двете страни, които не са възразили да се приеме така представеното заключение.

**При така установеното от фактическа страна, съдът обосновава следните правни изводи:**

Жалбата е подадена срещу годен за обжалване административен акт, от процесуално легитимирано лице и в срока по чл. 156, ал. 1 ДОПК, с оглед на което е процесуално допустима.

Разгледана по същество е основателна.

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК съдът проверява законосъобразността и обосноваването на ревизионния акт, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му.

С оглед представените по делото доказателства съдът намира, че обжалваният акт е издаден от органи по приходите, разполагащи с материална компетентност. Съгласно чл. 119, ал. 2 ДОПК ревизионният акт се издава от органа, възложил ревизията, и ръководителя на ревизията. Видно от ЗВР (л.38), ревизията е възложена от Ф. С. Й. на длъжност началник сектор „Ревизии“ в Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП, оправомощен на основание чл. 112, ал. 2, т. 1 ДОПК със Заповед № РД-01-128/18.02.2020г. на директора на ТД на НАП С. (л. 24). РА е издаден от органът, възложил ревизията, и определеният със ЗВР ръководител на

ревизията – Т. Н. В., т. е. от лицата, посочени в чл. 119, ал. 2 ДОПК. Към административната преписка са приложени и доказателства за квалифициран електронен подпис на длъжностните лица.

Спазени са изискванията за форма и съдържание на издадените от органите по приходите ЗВР, РД и РА - съответно по чл. 113, ал. 1, чл. 117, ал. 1 и чл. 120, ал. 1 ДОПК. Актовете са връчвани на ревизираното лице, което е могло да се запознае със съдържанието им и да защити правата си. В РА са посочени фактически и правни основания за издаването му, изложени както в акта, така и в съставения ревизионен доклад, представляващ неразделна част от него.

Не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, които да водят до незаконосъобразност и необоснованост на РА. Видно от представените удостоверения за електронно връчване, жалбоподателката е надлежно уведомена чрез системата на НАП ИС "Контрол" за издадената заповед за възлагане на ревизия. Видно от стр. 2 на ЗВР № Р-22221321007489-020-001 от 29.12.2021г. изрично е отбелязано, че ревизия се възлага за установяване на отговорността на ревизираното лице по чл.19 ДОПК. В хода на ревизионното производство доказателствата са събирани по предвидени в ДОПК способности. На основание чл. 37, ал. 3 ДОПК на ревизираното лице е връчено искане за представяне на документи и писмени обяснения. Всички събрани и приобщени към ревизионната преписка документи са подробно описани в РД. Съставени са съответните протоколи. Ревизирания субект е надлежно уведомен за резултатите от извършената ревизията, като му е предоставена възможност за писмено възражение и доказателства във връзка с констатациите и изводите, обосновавали предложените размери на задълженията.

По материалната законосъобразност на РА:

С разпоредбата на чл.19 ДОПК е създаден особен случай на лична имуществена отговорност на лицата, управляващи задължени за данъци или осигурителни вноски субекти - задължени лица по чл. 14, т. 1 и 2 от ДОПК.

Текстът на чл.19, ал.2 ДОПК визира две хипотези: недобросъвестно плащане в натура или в пари от имуществото на задълженото юридическо лице, представляващо скрито разпределение на печалбата, и недобросъвестно отчуждаване на

имущество на задълженото лице безвъзмездно или на цени, значително по-ниски от пазарните.

За да бъде реализирана отговорността по чл. 19, ал. 2 ДОПК, следва да са налице кумулативно посочените в разпоредбата предпоставки: субект на отговорността да е физическо лице, което към момента, за който са установени публичните задължения на юридическото лице, има качеството на управител, член на орган на управление, прокурист, търговски представител, търговски пълномощник на това задължено лице по чл. 14, т. 1 и 2 ДОПК; това физическо лице да е извършило плащания в натура или в пари от имуществото на задължено юридическо лице по чл. 14, т. 1 или 2, представляващи скрито разпределение на печалбата или дивидент, или да е отчуждило имущество на задълженото лице безвъзмездно или по цени, значително по-ниски от пазарните; действието да е извършено недобросъвестно; вследствие на това недобросъвестно действие имуществото на дружеството да е намаляло и като резултат да не могат да бъдат събрани задължения за данъци и/или задължителни осигурителни вноски. В този случай съдебната практика акцентира на т. нар. "уникалност" на връзката между поведението на третото лице и невъзможността да бъдат събрани задълженията. При установяване на наличието им отговорността на управляващия е лимитирана до размера на извършените плащания, съответно до размера на намалението на имуществото (чл. 19, ал. 4 ДОПК).

Анализът на цитираната разпоредба налага извод, че същата има следните елементи на фактическия състав:

1. Субект на отговорността - управител, член на орган на управление, прокурист, търговски представител, търговски пълномощник.

2. Наличие на задължение на лице по чл. 14, т. 1 или 2 ДОПК.

3. Извършване на определено действие – а/ извършени плащания в натура или в пари от имуществото на задълженото лице, представляващи скрито разпределение на печалбата или дивидент; б/ отчужди имущество, включително предприятието, на задълженото лице безвъзмездно или по цени, значително по-ниски от пазарните; в/ извърши действия, свързани с обременяване с тежести на имуществото на задълженото юридическо лице за обезпечаване на чужд дълг и то бъде осребрено в полза на третото лице.

4. Действието следва да е извършено недобросъвестно – лицето,

което го е извършило, да е знаело за наличието на публични задължения за данъци или задължителни осигурителни вноски и да е извършило действието с цел намаляване на имуществото на задълженото юридическо лице.

5. Причинно - следствена връзка между извършеното действие, намаляване на имуществото на задълженото лице и невъзможността да бъдат погасени задължения.

6. Граници на отговорността – отговорността за непогасените задължения по ал. 2 и 3 е до размера на извършените плащания, съответно до размера на намалението на имуществото.

Тежестта на установяване на всички елементи от фактическия състав на разпоредбата е на органа по приходите, който следва да докаже същите съгласно изискванията на чл. 170, ал. 1 от АПК във връзка с § 2 от ДР на ДОПК, каквито указания са и дадени с определението на съда от 21.10.2022г.

По делото няма спор, а и се установява от събраните доказателства, че Б. И. К. е била управител на „АСК 2019“ ЕООД (със старо наименование „АКАУНТИНГ СЪРВИСИС КЪМПАНИ“ ЕООД) за периода от 01.01.2015г. до 31.03.2019г., който период обхваща периода на настоящата ревизия. Следователно налице е първата предпоставка и жалбоподателката е субект на отговорността по чл. 19, ал. 2 ДОПК.

Според настоящия състав обаче в ревизионното производство не е доказана втората предпоставка - ликвидните и изискуеми публични задължения на „АСК 2019“ ЕООД за данъци и осигурителни вноски, формирани през ревизирания период. Според изложеното в РД и РА вземанията, за които е ангажирана отговорността на жалбоподателката, са установени по основание и размер с влезли в сила ревизионни актове с РА №-22221318005536-091-001/07.05.2019г. и РА №-22221318005536-091-001/ 07.05.2019г. Съществуването на последните обаче по никакъв начин не е доказателствено обезпечено в настоящето производство. Противно на твърдяното и в Решението на ОДОП, че същите са надлежно приобщени в ревизионното производство с Протоколи №Р-22221321007489-П.-003/23.03.2022г. (л.1577 от Приложение 6/13) и Протокол №Р-22221321007489-П.-004/23.03.2022г. (л.2154 от Приложение 3/13) внимателния прочит на същите установява, че с тях са приобщени доказателствата събрани в хода на ревизионните производства и съставените ревизионни доклади, но

не и ревизионни актове, с които същите се твърди да са приключили, както и доказателства за тяхното редовно връчване и влизане в сила. Горното се потвърждава и от наличните по делото материали, които въпреки своя значителен обем, не съдържат сочените ревизионни актове. Същевременно само влезлите в сила такива, а не и ревизионните доклади, се ползват с материална доказателствена сила и обвързват съда, а и ревизията по чл. 19 от ДОПК по отношение на размера на данъчните задължения, подлежащи на събиране. В същия смисъл е практиката на ВАС (Решение № 6208/25.05.2021г. на ВАС по адм. д. № 1282/2021г. и др.) Този пропуск не би могъл да бъде saniран в хода на съдебното производство. Съобразно последователната и безпротиворечива съдебна практика на Върховния административен съд доказателства, събрани от ревизиращите органи извън срока по чл. 114, ал. 2 ДОПК на ревизията, не могат да бъдат зачетени, съответно кредитирани при установяване на крайния резултат - определяне на данъчните задължения. Производството по чл.19 ДОПК е самостоятелно ревизионно производство и на общо основание в ход на същото следва надлежно да бъдат събрани всички доказателства имащи отношение към определяне на конкретния размер на задължението, било то и предходно издадени ревизионни актове. Следва да бъде отбелязано, че в доказателствената маса на проведеното ревизионно производство не са надлежно приобщени и декларациите, сочени от ревизионните органи като основание за определяне на задълженията по ДОО и УПФ.

Независимо от горното, съдът намира, че в хода на ревизионното производство, а последствие и съдебното такова, ревизионните органи не са доказали и следващия необходим елемент от фактическия състав за ангажиране отговорността на жалбоподателката, а именно причинно-следствена връзка между поведението на ревизираното лице и несъбраните задължения за данък добавена стойност и данък върху доходите на физически лица. В практиката на ВАС константно се възприема (след постановяване на решение № 2475 от 20.02.2013г. по адм. д. № 7036/2012г., VIII отд. на ВАС и решение № 2697 от 26.02.2013г. по адм. д. № 7027/2012г., VIII отд. на ВАС), че разпоредбата на чл. 19 от ДОПК изисква уникалност на каузалната връзка между поведението на управителя и несъбирането на данъчните задължения на представляваното дружество, т.е. посоченото



поведение на управителя следва да е единствената причина за обсъжданата несъбираемост на публичните вземания. В случая, обаче такава връзка не е доказана.

Органът по приходите не е доказал, че поради поведението на управителя да включи в дневниците за продажби фактури, по които е отказано право на данъчен кредит се е стигнало до несъбиране на задължения на дружеството за ДДС и данък върху доходите на физически лица за ревизираните периоди. С оглед на фактите и обстоятелствата по делото, не може да бъде приета тезата, че с подаването на справка-декларация по ЗДДС, в която са включени фактури, за които в последствие с РА е отказано право на данъчен кредит, са налице действия по умишлено отчуждаване на суми по смисъла на чл. 19 от ДОПК. Съгласно разпоредба на чл. 125, ал. 1 от ЗДДС за всеки данъчен период регистрираното лице подава справка-декларация, съставена въз основа на счетоводните регистри по чл. 124 от същия закон. Още повече, че горното води единствено до неустановяването на дължимия ДДС в предвидения от закона срок, а не и до неговата несъбираемост. Отделно от това липсват каквито и да е доказателства, управителят да е знаел, че доставката по процесните фактури, за които е отказано право на данъчен кредит не са реални или че е знаел, че неправомерно е упражнено право на данъчен кредит по нереални доставки.

Следва да бъде обърнато внимание, че заключението на ревизионните органи относно недействителността на сделките между А. 2019 и дружествата Л. 63 ЕООД, УНИРОПА ЕООД, Д. Ес 16 ЕООД и И. К. ЦЕНТЪР С. ЕООД се базира единствено на факта, че представител на последните е лице, служител на дружеството АСК 2019, но това само по себе си е произволно заключение, а не доказателствено обезпечен извод. Съгласно приетата и неоспорена от страните С. към датата на сключване на всеки от съответните договори цените са еднакви или много близки с цените на същите стоки и услуги, продавани по същия начин и в еднакви количества на трети страни - получатели/купувачи като не е установена липса на реална престация по сочените договори, т.е. фиктивност на сделките.

За да е съставомерно по чл.19, ал.2 от ДОПК действието следва да е извършено недобросъвестно, т.е. необходимо е лицето, което го е извършило, да е знаело за наличието на публични задължения за данъци или задължителни осигурителни вноски и да е извършило действието с цел намаляване на имуществото на

задълженото юридическо лице. Недобросъвестността подлежи на доказване. Субектът трябва да е бил наясно относно смисъла и значението на действията си, да е предвиждал неговите последици и е искал или допускал настъпването на тези последици. Следва да бъде отбелязано, че всички действия на жалбоподателя, с които ревизионните органи твърдят, че умишлено е намалено имуществото на дружеството значително предхождат времево самото установяване на тези задължения. В тази връзка липсват и доказателства за наличие на субективната страна на действията на жалбоподателя, а именно да са били насочени към възпрепятстване възможността да се съберат публичните държавни вземания. Такива хипотетично са установени с влизането в сила на ревизионните актове, издадени на дружеството, които няма данни дали и как са сведени до знанието на жалбоподателката, която към този момент вече не е била собственик и управител на ревизираното дружество. Ревизионните органи презюмират това знание, но не го доказват.

Несподелимо е и твърдението, че актът на прехвърлителната собствеността сделка в хода на ревизионните производства еднозначно и безпротиворечиво доказва умисъл. Тук следва да бъде обърнато внимание и на соченото от жалбоподателя Удостоверение за липса на тежести на дружеството „АКАУНТИНГ СЪРВИСИС КЪМПАНИ“ ЕООД като безспорно доказателство за липсата на такива, още повече, че това възражение не е намерило и своя разумен отговор в Решението на ОДОП. Видно от представеното удостоверение /л.2338 от Приложение 2/13 към делото/към 29.03.2019г. дружеството „АКАУНТИНГ СЪРВИСИС КЪМПАНИ“ ЕООД не е имало установени задължения. Само по себе си обаче това не би могло да бъде разбирано като безспорно доказателство за липсата на задължения, формирани през ревизирания период, предхождащ издаването на удостоверението. Ревизионните производства са приключили след тази дата и респективно ревизионни актове, с които са установени по основание и размер задълженията биха възникнали като основания за вписване на задължения след издаването на процесното удостоверение. Независимо от горепосоченото, липсата на надлежно приобщени в хода на ревизията ревизионни актове и данни за тяхното връчване, респективно обжалване/влизане в сила препятства да бъде прието за установено по изискуемия от закона начин наличието на ликвидни

вземания.

С оглед на изложеното, настоящият съдебен състав приема, че обжалваният ревизионен акт е незаконосъобразен, поради нарушение на материалния закон – отменително основание по чл. 146, т. 4 от АПК и следва да бъде отменен.

При този изход на делото следва да бъде разгледано искането на жалбоподателя за присъждане на разноски. Представен е списък, съобразно който общо претендираните разноски са в размер на 46 346 лева в това число: 40 000 лв. заплатен адвокатски хонорар; 10 лв. платена държавна такса; 3586 лв. внесен депозит за СОЕ и 2750 лв. внесен депозит за ССче. Възражението на ответника за прекомерен размер на претендираното адвокатско възнаграждение (40 000 лева, при минимален размер – 29 113 лв. на основание чл. 7, ал. 2, т. 6 от НАРЕДБА № 1 ОТ 9 Ю. 2004 Г. ЗА МИНИМАЛНИТЕ РАЗМЕРИ НА АДВОКАТСКИТЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ) Съдът намира за основателно, макар да счита, че делото се характеризира с определена фактическа и правна сложност. Съдът приема да намали размера на адвокатското възнаграждение, на 30 000 лева.

По аргумент за противното от чл. 161, ал. 1, изр. 2 ДОПК на ответника разноски не се дължат, като при отхвърляне на претенция за разноски, съобразно константната практика на ВКС, не се постановява нарочен диспозитив.

Така мотивиран и на основание чл. 160, ал. 1 ДОПК, Административен съд – София-град, III отделение, 79 състав

#### РЕШИ:

ОТМЕНЯ Ревизионен акт № Р-22221321007489-091-001/06.06.2022г., издаден от Ф. С. Й.- орган, възложил ревизията и Т. Н. В.– ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1625/13.10.2022г., на директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите.

ОСЪЖДА Националната агенция за приходите да заплати на Б. И. К., ЕГН [ЕГН], сумата от 36 346 (тридесет и шест хиляди триста четиридесет и шест) лева, представляваща съдебни разноски.

Решението може да се обжалва с касационна жалба пред Върховния административен съд на Република България в 14 -

дневен срок от съобщаването му.

Препис от решението да се връчи на страните по реда на чл. 137  
АПК, вр. § 2 от ДР на ДОПК.

СЪДИЯ: