

РЕШЕНИЕ

№ 5839

гр. София, 21.05.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в публично заседание на 22.04.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петя Стоилова

при участието на секретаря Цветанка Митакева, като разгледа дело номер **10088** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и следващите от Данъчно-осигурително процесуалния кодекс.

Образувано е по жалба на Т. К. Д. срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22220520000044-091 -001 от 01.09.20г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., изменен с Решение № 1923/17.12.20 г. на Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“- С. при ЦУ на НАП, след като с Решение №9566/12.10.2023г. по адм. д. 10816/2022г. ВАС, Първо отделение е отменил Решение №5227/04.08.2022 г. на Административен съд София - град, постановено по адм. д. №1028/2021г., в частта му, в която е отхвърлена жалбата на Т. Д. против същия Ревизионен акт №Р-22220520000044-091-001/01.09.2020 г., относно установеното задължение за данък по чл. 48, ал. 1 ЗДДФЛ за 2015г. върху доход по чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ в размер на 18 587 лв. и лихва към датата на акта – 8 168.93 лв., а в частта за разноските – за разликата над 300 лв. и е върнал делото в тази му част за ново разглеждане от друг съдебен състав на АССГ.

Жалбоподателят в открито съдебно заседание се представлява от адв. С., който поддържа жалбата и моли да бъде уважена по аргументите, подробно изложени във нея. Представя писмени бележки.

Ответникът се представлява от юрк. С., която оспорва жалбата. Претендира разноски по представен списък. Представя писмени бележки.

Административен съд-София град установява следната фактическа обстановка:

Ревизионното производство е започнало със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ от

07.01.2020г., за определяне на задължения за данък върху годишната данъчна основа по чл. 17 от ЗДДФЛ за периодите от 01.01.2015г. до 31.12.2017 г. на Т. К. Д.. Срокът за приключване на ревизията е продължен до 17.07.2020 г. Направена е промяна в първоначалния ревизиращ състав, като за нов ръководител на ревизия е определена И. Р. Н., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22220520000044-092-001/30.07.2020 г., връчен по електронен път на 04.08.2020 г. Срещу констатациите в ревизионния доклад е подадено писмено възражение вх. №59-00-302#29 от 24.08. 2020 г., което е обсъдено в мотивите на РА. Приети са възраженията за погрешно отразените в РД констатации за притежавани от лицето МПС, което е коригирано в РА. Посочените корекции не водят до промяна в размера на установените задължения по ЗДДФЛ.

Ревизията е приключила с РА №Р-22220520000044-091-001 от 01.09.2020 г., издаден от К. Г. М. - орган, възложил ревизията, и И. Р. Н. - ръководител на ревизията. Процесната ревизия е първа за спорните периоди по ЗДДФЛ.

С РА №Р-22220520000044-091-001/01.09.2020 г. в оспорената и потвърдена от решаващия орган част, са установени на ревизираното лице Т. Д. задължения за:

1. Данък по чл. 48, ал. 1 ЗДДФЛ за 2015 г. върху доход по чл. 33, ал. 3 от същия закон в размер на 18 587 лв. и лихва към датата на акта – 8 168.93 лв.;
2. Данък по чл. 48, ал. 1 ЗДДФЛ за 2017 г. върху доход по чл. 33, ал. 1 от същия закон в размер на 143.00 лв. и съответните лихви.

Предмет на настоящото съдебно производство е само установеното задължение за данък по чл. 48, ал. 1 ЗДДФЛ за 2015г. върху доход по чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ.

Считано до 14.09.2015 г. Т. Д. е съдружник в „ИНТЕРАКТИВ КАМЪНИ“ ЕООД и е представляващ и съдружник в „СЛАЙД ГРУП“ ООД. Управлявал е и е едноличен собственик на капитала на „СЛАЙД“ ЕООД и „ИБСА 2005“ ЕООД. На посочените дружества са извършени насрещни проверки, при които е установено, че не са му изплащани дивиденди и не са му предоставяни заеми. Жалбоподателят е декларирал, че не е предоставял заеми на посочените дружества. Това е потвърдено и при извършените им насрещни проверки.

През 2015 г. ревизираното лице е извършило сделка, свързана с продажба на дружествени дялове от капитала на „ИНТЕРАКТИВ КАМЪНИ“ ООД. С Договор от 08.09.2015 г. Т. Д. е продал на „ХЕФТИ“ ООД - С. своите собствени 11 761 дружествени дяла, всеки с номинална стойност 10,00 лв., на обща номинална стойност 117 610,00 лв., за сумата от 500,00 лв. Установено е, че ревизираното лице е придобило дружествените дялове на 18.03.2011 г. от П. К., с номинална стойност от 10,00 лв. и обща номинална стойност 117 610 лева, което е 9,9% от капитала на дружеството срещу заплащане на цена в общ размер на 2 767,30 лв.

Съгласно приложената като доказателство към ревизията експертиза /с Протокол №1742459/08.07.2020г./, извършена в хода на контролното производство на другия съдружник в „ИНТЕРАКТИВ КАМЪНИ“ ООД, към датите на сделките, пазарната стойност към датата на придобиване - м. 03.2011г. е в диапазон 24416,00 - 30 520,00 лв., а към датата на продажбата на 11 761 дяла - м. 09.2015г. е в диапазон 210 287,00 лв. - 223 809,00 лв. За целите на облагането по ЗДДФЛ са приети долната граница на покупната и долната граница на продажната пазарна стойност на дружествените дялове. Т.е. от продажбата на 11 761 дяла от капитала на „ИНТЕ КАМЪНИ“ ООД

жалбоподателят е реализирал печалба в размер на 185 871,00 лв. Сумата е приета за облагаем доход от прехвърляне на права и имущество.

От жалбоподателя е изискано да декларира разполагаемите парични средства в брой, освен към 01.01.2015 г. и към 01 януари и 31 декември за всеки от данъчните периоди до 31.12.2017 г. наличието на такива не е заявено. За цените на съпоставката между получените доходи и направените разходи е прието, че е разполагал с 5 000,00 лв. към 01.01.2015г. Извършена е съпоставка между направените разходи и декларираните и/или получени доходи, в която са намерили отражение данните от събраните доказателства в хода на ревизионното производство и предхождаща ревизията проверка на Т. Д., присъединени с Протокол №Р-22220520000044-П.-001/11.03.2020 г.

Установени са по години наличните парични средства в брой и по банкови сметки в началото и в края на периодите, доходите на жалбоподателя от продажба на дружествени дялове от капитала на „ИНТЕРАКТИВ КАМПЪНИ“ ООД, от продажба на МПС, от получено застрахователно обезщетение, от трудово правоотношение и от продажба на недвижим имот, получените заеми, разходите за издръжка и живот в декларирания от жалбоподателя размер, платени суми за застраховки, данъци, осигурителни вноски, разходите за пътувания в чужбина, документално доказаните разходи по декларираните фактури от доставчици, за комунални разходи и плащане чрез ПОС терминал, за банкови такси, сумите, с които е захранвало банковата сметка на съпругата. си, разходите за покупка на недвижим имот, предоставените суми на „СЛАЙД“ ООД.

След анализ на събраните доказателства органите по приходите са установили превишение на разходите над доходите на задълженото лице за 2016г. със сума в размер на 538,36 лв. и за 2017 г. със сума в размер на 28 357,91 лв. Това е довело до заключението, че лицето не е имало доходи в размер, съпоставим с извършените през тези периоди разходи. Установено е също, че през 2015 г. по банкова сметка на Т. Д. са постъпвали суми от хонорари, изплатени за фотографски услуги, общо в размер на 487,75 лв. Доходите не са деклариран по реда на ЗДДФЛ.

Ревизиращите органи са пристъпили към прилагане на особения ред на облагане, регламентиран в чл. 122-124 от ДОПК, като са определили данъчната основа по реда на чл. 122, ал. 1 и ал. 4 от ДОПК, след анализ на относимите обстоятелства по ал. 2.

По електронен път е връчено Уведомление по чл. 124, ал. 1 от ДОПК №Р-22220520000044-113-001/11.03.2020 г., с което жалбоподателят е информиран, че обновата за облагане с данък върху годишната данъчна основа по чл. 17 от ЗДДФЛ за периодите от 2015 г. до 2017 г. ще бъде определена по реда на чл. 122 от ДОПК. Прието е, че са налице обстоятелства по чл. 122, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 7 от ДОПК - до започването на ревизията не е подадена декларация, когато задължението се определя по декларация, налице са данни за укрити приходи или доходи и декларираните и/или получените приходи, доходи, източници на формиране на собствения капитал или на безвъзмездно финансиране на стопанската дейност на ревизираното лице не съответстват на имущественото и финансовото му състояние за ревизирания период. Предоставен е 14-дневен срок

за вземане на становище и представяне на доказателства. Едновременно с това е връчено ИПДПОЗД №Р- 22220520000044-040-003/11.03.2020 г., с което му е указано да попълни декларации по образец, по смисъла на чл. 124, ад. 3 от ДОНК за ревизираните периоди.

По смисъла на чл. 17 от ЗДДФЛ общата годишна данъчна основа е сумата от годишните данъчни основи по чл. 25, 30, 32, 34 и 36, намалена с предвидените в закона данъчни облекчения.

За 2015 г. е формирана данъчна основа за облагане в размер на 185 871,00 лв. като е взет предвид само доходът от продажбата на дружествени дялове от капитала на „ИНТЕРАКТИВ КАМПЪНИ“ ООД. На основание чл. 48, ал. 1 от ЗДДФЛ е установено задължение за данък върху дохода за 2015 г. в размер на 18 587,00 лв. Върху посочената сума е начислена лихва в размер на 8 168,93 лв.

В жалбата се оспорва изготвената експертна оценка с която е определена пазарната стойност на 11 761 дружествени дяла от капитала на „ИНТЕРАКТИВ КАМПЪНИ“ ООД както при покупката им, така и към момента на продажбата им. Сочи, че от покупката до продажбата е изминал период от 4-5 години, през който период много и различни фактори обуславят стойността на дяловете. Не му е известно също на каква база и по какви критерии нещото лице е определило стойността им към момента на продажбата, както и каква е неговата компетентност.

На следващо място прави възражение за изтекла погасителна давност и изтекъл преклузивен срок за образуване на производство по установяване на задълженията по чл. 109, ал. 1 от ДОПК.

В отменителното решение на ВАС по адм. д.10816/2022г. е прието, че при първото разглеждане на жалбата в АССГ неправилно съдът е кредитирал присъединената към доказателствата, събрани в ревизионното производство, експертиза, определяща пазарна продажна цена и пазарна цена на придобиване на дяловете на „Интерактив Кампъни“ ООД. Същата е възложена с Акт за възлагане №22220219006358-01-001/05.03.2020г. в хода на контролно производство с УИН №Р-22220219006358 на Р. Д., т.е. в нарушение на чл. 60, ал. 1 ДОПК, като не е възложена и не е приета в ревизионното производство на Т. Д.. Дадени са указания при новото разглеждане на делото да бъде назначена нова съдебна експертиза и събиране на необходимите доказателства, относно пазарните покупна и продажна цена на дяловете на „Интерактив Кампъни“ ООД, предмет на сделката от 08.09.2015г., определена по методите, регламентирани в §1, т. 10 ДР ДОПК във вр. с пар. 1, т. 9 ДР ЗДДФЛ.

При административното обжалване е бил потвърден Ревизионен акт №Р-22220520000044-091-001/01.09.2020г. в оспорена част на установените задължения за данък върху годишна данъчна основа по чл. 17 от ЗДДФЛ за 2015г., ведно със съответните лихви за забава.

В изпълнение на указанията, дадени в отменителното решение на ВАС, Първо отделение по адм. д.10816/22г. е назначена Съдебно – оценителна експертиза на дяловете в търговското дружество „Интерактив Кампъни“ ООД, конкретни със следните задачи:

1. Да определи пазарната цена на дяловете на „Интерактив Кампъни“ ООД, ЕИК[ЕИК] към 18.03.2011 г., когато са закупени от ревизираното лице.
2. Да определи пазарната цена на дяловете на „Интерактив Кампъни“ ООД, ЕИК[ЕИК] към 08.09.2015 г., когато са били продадени и от продажбата е реализиран доход.

Вещото лице Б. Д. е изготвил изключително подробно и задълбочено заключение, което съдът няма причини да не кредитира изцяло.

Изведена е пазарната стойност на дяловете, предмет на сделката по метода на чистата

стойност на активите, както следва:

Наименование	стойност 18.03.2011 г.	към
Пазарна стойност на капитала, в лв.	411 000	
брой дялове	118 800	
стойност на 1 дял в лв.	3.46	
Отбив	30%	
стойност на 1 дял след отбив	2.42	
брой дялове предмет на сделката	11 761	
Стойност на дяловете предмет на сделката, в лв.	28 482	

Или пазарната стойност 11 761 бр. дялове към 18.03.2011 г. – 28 482 лв.

На втората поставена задача вещото лице е отговорило по следния начин:
Извеждане на пазарната стойност на дяловете, предмет на сделката по метода на чистата стойност на активите:

Наименование	стойност към 08.09.2015 г.
Пазарна стойност на капитала, в лв.	2 362 000
брой дялове	118 800
стойност на 1 дял в лв.	19.88
брой дялове предмет на сделката	11 761
Стойност на дяловете предмет на сделката, в лв.	233 834

Извеждане на пазарната стойност на дяловете, предмет на сделката по метода на Л.
стойност:

Наименование	стойност към 08.09.2015 г.
Пазарна стойност на капитала, в лв.	2 033 000
брой дялове	118 800
стойност на 1 дял в лв.	17.11
брой дялове предмет на сделката	11 761
Стойност на дяловете предмет на сделката, в лв.	201 264

Или 11 761 бр. дялове към 08.09.2015г. – в диапазона 201 264 лв. - 233 834лв.

При така установената фактическа обстановка, съдът достигна до следните правни изводи:

Ревизионното производство е извършено от компетентни за целта органи и при

спазване на процесуалните правила за извършването на ревизията. Ревизионният акт е издаден от компетентни органи на основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК, в кръга на определените им правомощия /в този смисъл Тълкувателно решение № 5 от 13.12.2016 г. на ВАС/. Съдът констатира, че Ревизионният акт е подписан с електронни подписи от органите по приходите – негови издатели. Във връзка с това и с оглед разпоредбата на чл. 16, ал. 1, т. 1 от ЗЕДЕП, по делото са представени на хартиен и електронен носител заверени копия на електронни съобщения за издаването на КЕП на служителите, подписали електронни документи, издадени във връзка с приключилото ревизионно производство спрямо Т. К. Д..

Член 77 от ЗДДФЛ предвижда, че при определяне на задълженията на лицата по този закон в случаите на сделки между свързани лица, на сделки, сключени при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчно облагане и прилагане на пазарни цени, трансфери, свързани с определена база, както и за лихви по финансов лизинг, се прилагат съответно разпоредбите за предотвратяване на отклонението от данъчно облагане от Закона за корпоративното подоходно облагане.

По силата на чл.16, ал.1 от ЗКПО, когато една или повече сделки, включително между несвързани лица, са сключени при условия, чието изпълнение води до отклонение от данъчно облагане, данъчната основа се определя, без да се вземат под внимание тези сделки, някои техни условия или тяхната правна форма, а се взема под внимание данъчната основа, която би се получила при извършване на обичайна сделка от съответния вид по пазарни цени и насочена към постигане на същия икономически резултат, но която не води до отклонение от данъчно облагане.

От събраните по делото доказателства – административната преписка и приетата без оспорване съдебно – оценителна експертиза се налага извод, че заключението в РА за наличие на отклонение от данъчно облагане по чл. 77 от ЗДДФЛ във връзка с чл. 16 от ЗКПО за 2015г. е правилен и законосъобразен.

Чл. 77 ЗДДФЛ, във връзка с чл. 16 от ЗКПО изрично предвижда при установено отклонение от данъчно облагане да се пристъпи към облагане на сделката по пазарни цени на същата. Понятието „пазарна цена“ според §1, т. 14 от ДР на ЗКПО, която препраща към §1, т. 10 от ДОПК е сумата, която би била платена при същите условия за идентични стоки между лица, които не са свързани.

В настоящия случай поведението, целящо отклонение от данъчно облагане е доказано на първо място с драстичното разминаване между продажната цена на дяловете и номиналната им стойност, а и при сравнение на продажната цена с изчислената по законово утвърдените методи пазарна цена на същите от вещото лице Б. Д..

Извършеният от вещото лице икономическият анализ на финансовите резултати на дружеството се базира на публично достъпна информация от одитирани Годишни финансови отчети за всяка една финансова година през периода 2010 г. – 2014 г., които са налични по партидата на дружеството в Търговския регистър. На 11.09.2015 г. е обявен последният ГФО, този за 2014 г. След тази дата няма подадени заявления за обявяване на годишни финансови отчети.

Установено е, че през разглеждания период дружеството не притежава недвижими имущество. Нетекущите активи са 17.20 % от общо активи към 31.13.2010 г. и делът им намалява до 0.22% от общо активи към 31.12.2014 г. Делът на текущите активи към 31.12.2010 г. в общо активи е 82.80% и достига

до почти 100% във всяка от следващите години. В структурно отношение при нетекущите активи най-голям е дялът на машини, компютри и оборудване. През периода 2010 – 2014 не е извършвана обезценка на ДМА съгласно М. 36. Нематериалните активи се състоят от закупени лицензи и ремонт на нает офис.

При текущите активи най-голям е дялът на „Финансовите активи на клиенти, държани за продажба“, който към 31.12.2020 г. е 55.81 % от общо активи, нараства до 91-92% през периода 2011-2013 г. и е на ниво 83.88% към 31.12.2014г. За анализирания период Дружеството реализира положителни финансови резултати, с изключение на 2010 г., когато е реализирана загуба в размер на 374 хил. лв. Натрупаните загуби от периода 2008 – 2009 г. са в размер на 403 хил. лв. Като новосъздадено дружество е нормално в първите години на своето съществуване и докато не достигне фазата на зрялост да бъдат генерирани загуби. Тези загуби са финансирани от регистрирания основен капитал, който към 31.12.2010 г. възлиза на 1 188 хил. лв. През следващите години 2011 – 2013 приходите от оперативната дейност нарастват, което води и до генериране на печалби за всяка една от годините. Дружеството е с положителен собствен капитал и е с добри финансови показатели.

Двата процесни договора от 18.03.2011 г. и от 08.09.2015 г. имат специфичен предмет - покупко-продажба на дружествени дялове на дружество, което не е публично и за което не е налична наблюдаема пазарна информация за стойността на неговите инструменти на собствения му капитал (дялове). Не са налични наблюдаеми пазарни данни за осъществени сделки за покупко-продажба на дружествени дялове на други дружества осъществяващи същата или аналогична дейност.

Съгласно Наредба № 9/14.08.2006 г. на МФ за реда и начина на прилагане на методите за определяне на пазарните цени, пазарните стойности се определят чрез прилагане на следните методи:

1. Метод на сравнимите неконтролирани цени - Методът на сравнимите неконтролирани цени установява пазарните цени от гледна точка на сходството между продукт или услуга, търгувани в контролирана и в съпоставима неконтролирана сделка. Според експертизата неприложим в настоящия случай, тъй като липсват пазарни аналози на сделки с дружествени дялове като процесните.

2. Метод на пазарните цени - Методът на пазарните цени определя цената по контролирана сделка чрез сравнение на нормите на брутна печалба, получени в резултат на контролирана и съпоставима неконтролирана сделка; Неприложим в настоящия случай, тъй като липсват пазарни аналози на сделки с дружествени дялове като процесните.

3. Метод на увеличената стойност - Методът на увеличената стойност установява цената по контролирана сделка чрез сравнение на нормите на надбавка, получени в резултат на контролирана и съпоставима неконтролирана сделка. Този метод е подходящ при продажбата на полуготови стоки между свързани лица, в случаите на производство на ишлеме или производство на продукти с ниска сложност, или когато предметът на сделката е предоставянето на услуги; Неприложим в настоящия

случай, тъй като липсват пазарни аналози на сделки с дружествени дялове като процесните.

4. Метод на разпределената печалба - Методът на разпределената печалба установява разпределението на комбинираната оперативна печалба или загуба, реализирана от сделки между свързани лица, по начин, който би бил възприет от независими лица, изпълняващи съпоставими функции. Комбинираната оперативна печалба или загуба е сумата от оперативните печалби или загуби, реализирани от всяко от свързаните лица в резултат на контролираната сделка или сделки и последващите неконтролирани сделки с продукти или услуги, създадени чрез добавяне на допълнителна стойност към продукта или услугата, предмет на контролираната сделка. Комбинираната печалба може да бъде общата оперативна печалба от сделката или остатъчната печалба, която представлява печалба, която не може автоматично да бъде причислена към някоя от страните по сделката (например печалба в резултат на трансфер на уникални нематериални активи). Според вещото лице този метод е неприложим в настоящия случай, тъй като липсват пазарни аналози на сделки с дружествени дялове като процесните.

5. Метод на транзакционната нетна печалба - Методът на транзакционната нетна печалба съпоставя нормата на нетната печалба по контролирана сделка, изчислена като съотношение между нетната печалба и избрана база (приходи от продажби, разходи, активи), със съпоставима норма на нетна печалба, изчислена спрямо същата база при независими лица. Нетната печалба най-често се свързва с оперативната печалба. Методът на транзакционната нетна печалба се прилага по начин близък до този на действие на метода на увеличената стойност и на метода на пазарните цени. Това сходство означава, че за да може надеждно да се прилага, методът на транзакционната нетна печалба трябва да се използва по начин, който следва логиката на метода на увеличената стойност и метода на пазарните цени.; Неприложим в настоящия случай, тъй като липсват пазарни аналози на сделки с дружествени дялове като процесните.

Прилагането на метода на сравнимите неконтролирани цени, метода на пазарните цени и метода на увеличената стойност, т. нар. традиционни методи, е с приоритет спрямо метода на транзакционната нетна печалба и метода на разпределената печалба, наречени в теорията нетрадиционни. Причина за това е, че традиционните методи са по-точен и надежден измерител на пазарните цени, тъй като при тяхното прилагане, когато това е възможно и надеждно, се изисква и постига по-голяма съпоставимост между сравняваните сделки и лица.

Към датите на сделките в експертизата, приета по делото са приложени следните методи:

18.03.2021 г. – метод на чистата стойност на активите е избран на база извършения анализ, дружеството не е публично и липсват данни за осъществени сделки, които да бъдат използвани за аналози;

08.09.2015 г. – метод на чистата стойност на активите и метод на ликвидационната стойност. Методите са избрани на база извършения анализ, както и фактът на отнет лиценз от 14.07.2014 г. съгласно Решение на КФН т.е.

Дружеството не може да продължи да действа със същия предмет на дейност, който е бил до момента и който е генерирал приходите от оперативната дейност; Пазарната стойност на дружествените дялове е изведена като диапазон с долна граница ликвидационната стойност и горна граница пазарната стойност изведена по метода на чистата стойност на активите.

Поради неналични Отчет за финансовото състояние и Отчет за всеобхватния доход към датите на двете сделки, са взети най-близките дати, към които такива са налице – 31.12.2010 г. и 31.12.2014 г.

Тъй като наличие на разполагаеми парични средства в брой към 01.01.2015г. не е заявено от ревизираното лице, въпреки, че му и изискана такава информация, в съответствие с приетата при този вид ревизии практика, ревизиращите органи са приели, че Т. Д. е разполагал към 01.01.2015г. – началната дата на ревизирия период с начално салдо от 5000лв.

За целите на облагането по ЗДДФЛ, правилно според съда се приема по-благоприятното положение за ревизираното лице - долната граница на покупната и долната граница на продажната пазарна стойност на дружествените дялове, изчислена от експертизата. Следователно, изхождайки от данните от заключението на вещото лице, от продажбата на 11761 дяла от капитала на „Интерактив кампъни“ ООД, жалбоподателят е реализирал печалба в размер на 172 782лева, като разлика между продажната им цена през 2015г. (201 264лв.) и покупната им цена през 2011г. (28 482лева). Тази сума следва да се приеме за облагаем доход от прехвърляне на права и имущество за 2015г., като дължимият данък, след прилагане на данъчната ставка от 10% възлиза на 17 278,20лв. – главница и лихва от 04.05.2016г. до 30.07.2020г. (съгласно лихвеният лист към РА, находящ се на лист 52 от делото) в размер на 7435,32лв., изчислена с Интернет калкулатор за законна лихва от съда.

При този изход на делото на основание чл. 161 от ДОПК се дължи юрисконсултско възнаграждение, което в съответствие с намалението на задължението на жалбоподателя за 2015г. с 1309 лева, то възлиза на 431 /четиристотин тридесет и един/ лева, съгласно правилата на Наредба №1 за минималните размери на адвокатските възнаграждения.

Жалбоподателят следва да заплати и допълнителното възнаграждение, определено от съда в о.с.з. на 22.04.2024г. за изготвяне на поисканата от жалбоподателя и приета по делото съдебно – оценителна експертиза в размер на 1580 лева, съгласно представената от вещото лице справка – декларация по Наредба № Н-1/2023г. за вписването, квалификацията и възнагражденията на вещите лица.

По изложените съображения, АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-град, Първо отделение, 11-ти състав, на основание чл. 160 от ДОПК,

Р Е Ш И:

ИЗМЕНЯ по жалбата на Т. К. Д. Ревизионен акт /РА/ №Р-22220520000044-091 -001 от 01.09.20г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., изменен с Решение № 1923/17.12.20 г. на Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С. при ЦУ на НАП, в частта на установените

допълнителни данъчни задължения по ЗДДФЛ за данъчен период 2015, като ги определя в размер на 17 278,20лв. - главница и лихви в размер на 7435,32лева.

ОСЪЖДА Т. К. Д., ЕГН [ЕГН] да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“- С. при ЦУ на НАП направените по делото разноси за юрисконсултско възнаграждение в размер на 431 /четиристотин тридесет и един/ лева.

ОСЪЖДА Т. К. Д., ЕГН [ЕГН] да заплати на вещото лице Б. М. Д. ЕГН [ЕГН] сума в размер на 1580 /хиляда петстотин и осемдесет/ лева – възнаграждение за изготвяне на приетата по делото експертиза.

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

СЪДИЯ: