

РЕШЕНИЕ

№ 30641

гр. София, 03.08.2026 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 80 състав, в
публично заседание на 14.05.2026 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Виржиния Петрова

при участието на секретаря Цветелина Заркова, като разгледа дело номер **11132** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156 и сл. от ДОПК.

Образувано е по жалба на Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], бул. Д. Ц., № 36, сграда И., крило Б, ет.6, офис 602, чрез пълномощника адв. М. Х. П. от САК, против Ревизионен акт № Р-22221421004389-091-001/18.07.2022 г., издаден от М. С. Х. – орган, възложил ревизията и М. Й. В. – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 29/09.01.2023 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчноосигурителна практика“ при ЦУ на НАП – [населено място].

Жалбоподателят оспорва ревизионния акт и моли да бъде отменен като неправилен и незаконосъобразен. Твърди, че както за приходите, така и за разходите, свързани с провеждането на форума Български фармацевтични дни, е приложен режим на разделяне, съответно на реципрочност. Сочи, че организирането и провеждането му представлява допълнителна стопанска дейност на Българския фармацевтичен съюз, свързана с предмета на основната му дейност, като приходите от нея се използват за постигане на целите в устава на съюза. Счита, че допълнителното начисляване на ДДС от страна на данъчния орган е извършено в нарушение на материалния закон. Оспорва становището на ревизиращия екип, че таксите за участие на членовете на Б. са облагаеми доставки на услуги. Сочи, че за таксите, събирани от юридическите лица, са издавани фактури, а таксите, събирани от членовете на Б. са относими към нестопанската дейност, тъй като посредством форума членовете му се обучават и информират за новите тенденции в нормативна уредба и във фармацевтичното производство. Относно разходите сочи, че за

полученото текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД е представил подробна справка за съотношението от 82 % към 18 % на услугите, свързани със стопанската и нестопанската дейност. В заключение моли ревизионният акт да бъде отменен в частта, в която е потвърден с Решение № 29/09.01.2023 г. на директора на дирекция „ОДОП“.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. П., който моли съда да уважи жалбата и претендира разноски.

Ответникът – Директорът на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С. при ЦУ на НАП - [населено място], се представлява от юрисконсулт К., която моли съда да отхвърли жалбата и претендира юрисконсултско възнаграждение.

СГП – редовно призована не изпраща представител.

Административен съд София- град, след като обсъди доводите на страните и събраните по делото доказателства, приема за установено от фактическа страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221421004389-020-001 от 02.08.2021 г./л.22/, издадена от М. С. Х., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01 -128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С. л.7 /приложение 2/16/, е възложено извършване на ревизия на Български фармацевтичен съюз /Б./ за установяване на задълженията за ДДС за данъчни периоди от 01.12.2015 г. до 31.12.2019 г. и за корпоративен данък по ЗКПО за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г. Заповедта е връчена на 16.08.2021 г. /л.24/ Със Заповед за изменение на ЗВР /ЗИЗВР/ №Р-222214210043 89-020-002 от 15.11.2021 г., издадена от органа, възложил ревизията, е продължен срокът за приключване на производството до 16.12.2021 г.

С цел събиране на доказателства от значение за данъчното облагане в хода на ревизията органите по приходите са предприели процесуални действия, резултатите от които са описани в РД, който по силата на чл. 120, ал. 2 от ДОПК се прилага към ревизионния акт и е неразделна част от него.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221421004389-092-001 от 20.12.2021 г. връчен по електронен път на 10.01.2022 г. Срещу констатациите и предложените за установяване задължения с РД е подадено възражение с вх. №53-00-184 #1 от 24.02.2022 г., прието за процесуално допустимо, но по същество за неоснователно.

Ревизията приключва с РА №Р-22221421004389-091-001 от 18.07.2022 г., издаден от М. С. Х., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и М. Й. В. на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП С. - ръководител на ревизията, с който на Български фармацевтичен съюз са установени допълнителни задължения по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ в общ размер на 73 799,13 лв. и лихви за забава върху тях в размер на 33 729,21 лв. и са направени корекции на декларираните данъчни финансови резултати по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/. РА е връчен по електронен път на 21.07.2022 г.

В хода на ревизията е установено, че Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК] и седалище в [населено място] е съсловна организация на магистър-фармацевтите в България. Членството в него е необходимо и задължително условие за упражняване на професията на магистър-фармацевт. Б. е юридическо лице с нестопанска цел, което е данъчно задължено на основание чл.2, ал.1, т.1 от ЗКПО във връзка с чл.1, т.2 от ЗКПО в случаите, когато извършват сделки по чл.1 от Търговския закон /ТЗ/, както и когато

отдават под наем движимо и недвижимо имущество.

С Устава на Б. /чл.40/ е прието, че имуществото на съюза се набира от: 1. членски внос – встъпителен и месечен; 2. наложени глоби по реда на Закона за съсловната организация на магистърфармацевтите; 3. постъпления от печатни издания; 4. дарения и завещания; 5. други.

Съгласно чл. 41, ал. 1 от Устава на Б. встъпителният членски внос за Б. е в размер на 20 /двадесет/ лева, от които 30% /тридесет процента/ се превеждат по сметката на УС на Б.. Месечният членски внос е в размер на не по-малко от 10 /десет/ лева, като сумата от 4 /четири/ лева месечно за всеки свой член, внесъл членския си внос, регионалните фармацевтични колегии превеждат по сметка на УС на Б., а останалата част остава на разположение на съответната РФК /чл. 41, ал. 2/. Регионалните фармацевтични колегии определят окончателния размер на месечния членски внос, като се съобразяват с разпоредбите на предходната алинея /чл. 41, ал. 3/. Управителните съвети на регионалните фармацевтични колегии организират събирането на членския внос и внасят съответните суми по сметката на УС на Б. два пъти годишно - до края на месец януари и до края на месец юли /чл. 41, ал. 5/. К. приема правила за набиране и разходване на средствата на Б. /чл. 41, ал.6/.

Отчисленият членски внос, постъпил в патримониума на Б. не е обвързан с предоставянето на стоки и/или услуги, а за изпълнението на идеалната цел на организацията. От гледна точка на корпоративното подоходно облагане, приходите от членски внос се третират като приходи от нестопанска дейност и като такива не подлежат на регулиране за данъчни цели.

Поради извършвани стопански дейности - реклама, рекламни площи по време на ежегодно провежданите Български фармацевтични дни и други дейности, Б. е регистриран по ЗДДС. Български фармацевтични дни (БФД) са запазена марка на Български фармацевтичен съюз (Б.). От 1996 година форумът се провежда ежегодно като в него активно участват магистър-фармацевти от цялата страна. Всяка година се включват водещите компании от областта на фармацията, които представят своите най-нови продукти и постижения.

От проверка в информационната система на НАП по данни от КАТ е установено, че през периода 01.01.2018 - 30.09.2020 г. Б. е собственик на 2 броя МПС товарни автомобили модел „Г. Уолл“ Х6.

През проверявания период задълженото лице е сключило договор за финансов лизинг № 23949/В./06.03.2015 година, сключен с „Интерлийз ауто"ЕАД с ЕИК[ЕИК]. Предмет на договора е финансов лизинг за товарен автомобил марка G. W. H. H6, с номер на шаси L.. Цена на автомобила и стойност на лизинга - 14912,68 евро без ДДС /29166,67 лева/. Рег. [рег.номер на МПС] . Собствеността върху автомобила е прехвърлена с договор от 26.08.2016 година. Процесният автомобил е осчетоводен по Д-та на с/ка 205 Транспортни средства и К-та на с/ка 159/1 Други заеми и дългове-лизинг 0023949В, със сумата в размер на 29166,67 лева. Процесният автомобил е продаден на "София Франс Ауто Оказион" ЕООД с ЕИК[ЕИК], като за продажбата е издадена ф-ра № 1210/10.07.2018 година.

Ревизираното лице е сключило договор за финансов лизинг № 23949/А./13.08.2014 година, сключен с „Интерлийз ауто"ЕАД с ЕИК[ЕИК]. Предмет на договора е финансов лизинг за товарен автомобил марка G. W. H. H6, с номер на шаси L.. Цена на автомобила и стойност на лизинга - 17956,14 евро без ДДС /35119,16 лева/. Рег. [рег.номер на МПС] . Собствеността върху автомобила е прехвърлена с договор от 26.08.2016 година. Автомобилът е осчетоводен по Д-та на с/ка 205 Транспортни средства със сумата в размер

на 35119,16 лева. Процесният автомобил е продаден на "София Франс Ауто Оказион" ЕООД с ЕИК[ЕИК], като за продажбата е издадена ф-ра № 1211/10.07.2018 година.

Ревизираното лице е сключило лизингов договор № 59640/10.07.2018 година, сключен с „Лизингова къща София Лизинг"ЕАД с ЕИК[ЕИК]. Имуществото отдадено на лизинг представлява лек автомобил марка Р., с номер на шаси V. и брой на местата - 7 /6+1/. Цена на автомобила и стойност на лизинга - 27039,73 евро с ДДС. Договорът е сключен неотменимо за срок от 48 месеца, считано от датата на подписване на приемо-предавателния протокол. Ако лизингополучателят желае да придобие собствеността на лизинговата вещь следва да заплати и остатъчна стойност в размер на 6764,16 евро в срок до първо число на месеца, следващ месеца, през който е дължима последната лизингова вноска ДДС /IV, т.3.3/. Продажната цена на автомобила при плащането ѝ изцяло /справедливата цена/ е 31721,54 евро с ДДС /IV, т.14/ /62041,94 лева с ДДС и 51701,62 лева без ДДС/. В договора съществува клауза и възможност за закупуване на лизинговото имущество след изплащане на дължимите суми по договора. Процесният автомобил е осчетоводен по Д-та на с/ка 205 Транспортни средства и К-та на с/ка 159/2 Други заеми и дългове-лизинг 59640, със сумата в размер на 51701,62 лева, т. е. с продажната цена.

Съгласно справка за актуално състояние на всички трудови договори дружеството има декларираните трудовоправни взаимоотношения с 6 лица през периода 01.01.2015 година - 31.12.2019 година без отчитане на текучеството, назначени на длъжност „главен секретар на организацията", „офис мениджър", „технически сътрудник", „организатор конференции и събития", „офис асистент", „специалист администрация и комуникация". Ревизираното лице е подавало данни с декларация обр. 1 за осигурени лица и декларация обр. 6 за дължими осигурителни вноски и ДДФЛ, като декларираните суми за ревизирания период са внесени.

Установено е, че за ревизираните периоди Б. е подавал годишни данъчни декларации /ГДД/ по чл. 92 от ЗКПО, с които са декларираните получените приходи и извършените разходи, свързани с неговата стопанската дейност. Отчетените приходи от стопанска дейност са от предоставяне на европейски персонални карти на магистър фармацевтите; реклами /публикуване на банери на официалната страница на Б./; предоставяне на неизключително право за използване на търговската марка на Б.; услуги свързани с осигуряването и поддръжката на информационна линия към Б. за постъпили сигнали за липси в аптечната мрежа на България на инсулинови продукти на Ново Нордиск; продажба на МПС и значки; осигуряване на интерактивна система за гласуване на пети редовен конгрес на организацията; участия, наем на щандове изложбени площи и рекламно време при провеждане на Българските фармацевтични дни /БФД/ и други.

През ревизираните периоди от 01.01.2015г. до 31.12.2019г. основните приходи са от услугите предоставяни на ежегодните Български фармацевтични дни. От проследяване на банковите извлечения и счетоводните регистри на задълженото лице ревизионните органи са установили, че участници в Български фармацевтични дни /данъчно незадължени лица/ са заплатили такси за участие, за които не са съставени документи. По отделни отчетни периоди сумите са: за 2015 година - 40270,00 лева; 2016 година - 43375,00 лева;

2017 година - 55315,01 лева; 2018 година - 79765,00 лева; 2019 година - 69479,00 лева и са отнесени към нестопанската дейност на съюза и не са включени при определяне на счетоводния и данъчен финансов резултат, деклариран с ГДД по чл. 92 от ЗКПО. При извършената проверка за факти и обстоятелства на Б. са представени тарифи и условия за участие в Българските фармацевтични дни за всяка отделна година в периода

01.01.2015 година - 31.12.2019 година. В последните са посочени размерите на регистрационните такси за участие на магистър фармацевтите и други медицински специалисти, които са различни в зависимост от това дали са без нощувка, с една нощувка или с две нощувки. Посочено е, че всички цени са крайни с включен ДДС.

Ревизионните органи са приели, че ревизираното лице неправилно е определило размера на приходите от стопанска дейност, като посочените суми не са включени при определяне на финансовия резултат от стопанската дейност. Предвид последното размера на приходите, които следва да бъдат отчетени в стопанската дейност на организацията е определен като е приспаднал размера на ДДС, който е включен в цената и е извършено преобразуване на финансовия резултат в посока увеличение с установените размери на приходите както следва:

За 2015г. при общ размер на приходите отчетени в нестопанска дейност 40 270,00, от които 6711,67 лева ДДС е извършено преобразуване с 33 558,33 лв.

За 2016г. при общ размер на приходите отчетени в нестопанска дейност 43 375 лева, от които 7229,17 лева ДДС е извършено преобразуване с 36 145,83 лв.

За 2017г. при общ размер на приходите отчетени в нестопанска дейност 55 315,01 лева, от които 9219,17 лева ДДС е извършено преобразуване с 46 095,84 лв.

За 2018г. при общ размер на приходите отчетени в нестопанска дейност 79 765 лева, от които 13 294,17 лева ДДС е извършено преобразуване с 66 470,83 лв.

За 2019г. при общ размер на приходите отчетени в нестопанска дейност 69 479 лева, от които 11 579,83 лева ДДС е извършено преобразуване с 57 899,17 лв.

Относно разходите, отчетени за стопанската дейност, е установено, че същите са от наем на зали, адвокатски услуги, наем на интерактивна система за гласуване, организация на медийно отразяване, пакетни туристически услуги за провеждане на събития, публикуване на реклами, мобилни услуги, изработка на календари, организация и обслужване на събитие БФД, счетоводни услуги, разходи за амортизация, софтуерни услуги и др. През ревизираните периоди жалбоподателят е отчитал разходи за услуги, които е използвал едновременно и в стопанската и в нестопанската си дейност.

През ревизирания период Б. се е ползвал от финансово-счетоводни услуги предоставени от „Д.М.Консулт 88“ООД с ЕИК[ЕИК]. През отделните отчетни периоди отчетените разходи са в следните размери: 2015 година - 11100,00 лева, 2016 година - 10800,0 лева, 2017 година - 11700,00 лева, 2018 година - 12600,00 лева, 2019 година - 12150,00 лева.

В представено писмено обяснение управителят на „Д.М.Консулт 88“ООД е дал разяснение, че средно 80% на годишна база от получените такси за счетоводно обслужване покриват ангажиментите на дружеството към воденето на стопанската дейност на Б. и 20% на годишна база за счетоводните услуги във връзка с нестопанската дейност на Б..

Като съобразили горното, данъчните органи са приели, че при определяне на данъчния финансов резултат за ревизираното лице следва да бъде признат разход за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на организацията, а именно: при отчетени за 2015г. 11 100 лева се признава разход в размер на 8880 лева; при отчетени за 2016г. 10 800 лева се признава разход в размер на 8640 лева; при отчетени за 2017г. 11 700 лева се признава разход от 9360 лева; при отчетени за 2018 година 12 600 лева се признава разход от 10 080 лева; при отчетени за 2019 година 12 150 лева се признава разход от 9720 лева.

Останалите 20% от отчетените разходи за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза следва да бъдат отразени в

увеличение на счетоводния финансов резултат, а именно: за 2015 година - 2220,00 лева, 2016 година - 2160,00 лева, 2017 година - 2340,00 лева, 2018 година - 2520,00 лева, 2019 година - 2430,00 лева.

През ревизираните периоди Б. е ползвал правно обслужване от Адвокатска къща Р. консулт ЕООД с ЕИК[ЕИК], предоставените услуги от която могат да бъдат формално разделени на такива по текущо обслужване (абонаментни услуги) и инцидентни. През ревизирания период задълженото лице е отчетло всички разходи за текущо правно обслужване като външни услуги в стопанската дейност на съюза както следва: за 2015 година - 14400,00 лева, 2016 година - 18000,00 лева, 2017 година - 18000,00 лева, 2018 година - 18000,00 лева, 2019 година - 18000,00 лева. Представен е договор за правни услуги от 28.03.2007 година сключен между Б. - възложител и Адвокатска къща Р. консулт ЕООД - изпълнител. Изпълнителят приема да извършва текущо правно обслужване на УС на Б., изразяващо се в следното: устни и писмени консултации по въпроси свързани с дейността на УС на Б., дейността на Комисията по етика и на Комисията по качество и други въпроси, възложени от председателя на УС на Б.; устни и писмени становища в областта на българското гражданско, търговско, данъчно, административно, трудово, наказателно, процесуално право; изработване на проект на договори и споразумения, свързани с упражнявания предмет на дейност на възложителя; участие на изпълнителя в преговори за решаването на възникнали правни спорове между възложителя и трети лица; изготвяне на документи, свързани с дейността на възложителя по смисъла на Закона за съсловната организация на магистър-фармацевтите и Устава на Б..

В хода на ревизията е представено писмен обяснение от адвокатската къща, с което са дадени разяснения, че повече от половината от общия обхват на предоставяните текущи правни услуги по договора с Б. се отнасят към стопанската дейност на съсловната организация, в т.ч. преговори, сключване, изменение, допълнение или неизпълнение на договори с трети лица. Изброени са конкретните услуги, предоставяни през годините. Въз основа на прегледаните документи и данните от тях органите по приходите са приели, че посочените разходи са неразпределяеми, като за тях е приложима разпоредбата на чл.30, ал.1 от ЗКПО. На стр.9 от РД те са посочили приходите от стопанска и нестопанска дейност и общите приходи за ревизираните периоди. В съответствие с разпоредбата на чл.30, ал.2 от ЗКПО за ревизираните периоди е определен коефициент до втория знак след десетичната запетая въз основа на съотношението между приходите от стопанската дейност и общите приходи, както следва: 2015 г. – 0,52; 2016 г. – 0,51; 2017 г. – 0,54; 2018 г. – 0,61 и 2019 – 0,57.

За данъчни цели са признати текущите разходи за адвокатски услуги, получени като общите разходи за съответния период са умножени по определения коефициент, както следва: 2015 г. – 7 488,00 лв.; 2016 г. – 9 180,00 лв.; 2017 г. – 9 720,00 лв., 2018 г. – 10 980,00 лв. и 2019 г. – 10 260,00 лв.

С разходите за адвокатски услуги, които са относими към нестопанската дейност на съюза, е извършено увеличение на счетоводния финансов резултат, както следва: 2015 г. – 6 912,00 лв.; 2016 г. – 8 820,00 лв.; 2017 г. – 8 280,00 лв.; 2018 г. – 7 020,00 лв. и 2019 г. – 7 740,00 лв.

Относно разходите за трудови възнаграждения и осигуровки е установено, че са отнесени към нестопанската дейност на съюза. Начислените възнаграждения са за наетите лица по трудови правоотношения и възнаграждението на председателя на УС на Б.. Разходите, свързани с това са административни, което ги определя като неразпределяеми. За данъчни

цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по коефициента, определен по-горе. Ревизиращият екип е описал по години подлежащите на разпределение разходи за работни заплати и осигуровки.

С административните разходи, относими към стопанската дейност, е извършено намаление на счетоводния финансов резултат, както следва: 2015 г. – 69 259,88 лв.; 2016 г. – 72 052,84 лв.; 2017 г. – 83 796,41 лв.; 2018 г. – 94 833,87 лв. и 2019 г. – 105 690,87 лв.

Ревизионните органи са приели още, че задълженото лице е отчетло като разходи за външни услуги в стопанската дейност на организацията услуги, които са относими за нестопанската дейност на съсловната организация както следва:

- предоставяне на хотелски услуги по настаняване и изхранване от Академика С. П. с ЕИК[ЕИК] във връзка с организиране и провеждане на пети редовен конгрес на организацията - 62269,00 лева през 2016 година. Б. е сключило договор с „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ АД на 29.01.2016 г. с предмет организиране и провеждане на пети редовен конгрес на организацията в хотелите „С. Н. Б.“ и „С. Н. М.“ в периода от 30.09.2016 г. до 02.10.2016 г. Съгласно уговореното „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ АД е приела да осигури настаняване и изхранване на участниците в мероприятиято и да предостави ползване на допълнителни услуги /безплатен паркинг/. Разходите за тях са отчетени като такива от стопанската му дейност, въпреки че са използвани от Б. за съсловната дейност на организацията и се отнасят към нестопанската му дейност

- Адвокатски услуги от АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ с ЕИК[ЕИК] свързани с учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел - Българска организация за верификация на лекарствата - 782,33 лева през 2016 година. Те са във връзка със сключен договор за адвокатски услуги от 04.01.2016 г. между Б., А. НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИТЕ ФАРМАЦЕВТИЧНИ ПРОИЗВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ, ЕИК[ЕИК], БЪЛГАРСКА ГЕНЕРИЧНА ФАРМАЦЕВТИЧНА АСОЦИАЦИЯ, ЕИК[ЕИК] и Сдружение „БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ НА ТЪРГОВЦИТЕ НА ЕДРО С ЛЕКАРСТВА“, ЕИК[ЕИК], в качеството на „възложители“ и „АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ“ Д., в качеството на „изпълнител“. Съгласно договора, изпълнителят приема да предостави адвокатски услуги на възложителите, свързани с учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел – БЪЛГАРСКА ОРГАНИЗАЦИЯ ЗА ВЕРИФИКАЦИЯ НА ЛЕКАРСТВАТА. Услугите включват устни и писмени консултации на възложителите, изготвяне и участие в обсъждането на проекти и окончателни версии на учредителни и други свързани с тях документи, съдействие за организацията и провеждането на учредително събрание, подготовка и подаване на документите за регистрация на сдружението, както и други необходими за учредяването и регистрацията на сдружението действия и правни консултации. Цената по договора е общо 2000,00 евро без ДДС, или по 400,00 евро без ДДС за всеки от възложителите.

- Разходи за текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка извършена от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД както следва: през 2015 г. – 7 590,00 лв.; през 2016 г. – 11 940,00 лв.; през 2017 г. – 9 840,00 лв.; през 2018 г. – 7 740,00 лв. и през 2019 г. – 10 590,00 лв.

Съгласно Договор от 19.02.2014 г. „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД приема да извършва за Б. следните услуги: текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на 28 бази данни с електронни регистри на членовете на Районните колегии на Б.; текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на база данни с Национален електронен регистър на членовете на Б.; текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка, профилактика, архив и

предотвратяване на неправомерен достъп до Система за управление на бази данни /СУБД/ „Оракъл“, който съхранява и управлява базите данни по предходните точки /чл. 1, ал. 1 от договора/.

Целта на договора е да се изпълнят изискванията на възложителя по отношение на текущото, непрекъснато и редовно функциониране на национален електронен регистър на членовете на Б. и електронни регистри на членовете на 28 районни колегии на Б. в съответствие с техническите им характеристики /чл. 1, ал. 2 от договора/.

Срокът на действие на договора е 10 години.

Текущата извънгаранционна поддръжка включва следните дейности и услуги: 1. Хардуер – включва наем на сървър и необходимата за функционирането му инфраструктура /рутер, UPS, окабеляване, високоскоростен интернет, охрана, климатизация на сървърното помещение, ел. захранване и др./, който да позволява функционирането и поместването на данните; 2. Абонаментна техническа поддръжка с дейности, която включва мониторинг, архивиране на данни, консултации, дистанционна помощ при работа с „модул РФК“ и „модул Б.“, нова инсталация на модулите при смяна на компютрите с нови, дистанционни настройки и др. /чл. 2, ал. 2 от договора/. Тези функции са заложи в чл.4, т.5 на Устава на Б. за създаване и поддръжка на национален електронен регистър и регионални регистри на членовете на съюза;

- За правни услуги от Адвокатска къща Р. консулт ЕООД с ЕИК[ЕИК] в размер на 10000,00 лева през 2018 година (издадени две фактури с номера 2057/29.05.2018 с данъчна основа 6000 лева и ДДС 1200 лева и фактура 2074/25.06.2018г с данъчна основа 4000 лева и ДДС 800 лева). Услугите са се изразявали в консултиране по въпроси, свързани със създаване и внедряване на система за защита на лични данни в аптеките. Те са предмет на сключен между Б. и „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД Договор от 02.05.2018 г. и се изразяват в следното: устни и писмени консултации по въпроси, свързани със създаване и внедряване на система за защита на лични данни в аптеките; изготвяне и допълнителни изменения на проект на кодекс на Б. за защита на лични данни в търговията на дребно с лекарствени продукти по смисъла на чл. 40, §1 от Регламент /ЕС/ 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО /Регламент /ЕС/ 2016/679/; изготвяне и допълнителни изменения на проект на процедури за наблюдение на кодекса по смисъла на чл. 41, §2, б. „б“ и б. „в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679; участие на изпълнителя в преговори за внедряване на система за защита на личните данни в аптеките; подготовка на система от документи за приложение на кодекса;

- Разходи в размер на 4000лв. заплатени през 2018 година на „ИФОС“ ООД, ЕИК[ЕИК] за отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Р. GDPR M.“

С посоченото дружество, на 01.06.2018 г., е сключен договор за отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Р. GDPR M.“, включващ модулите „Вход/Регистрация“, „Административен панел“, „Тест/Въпросник“, „Административен панел за търговци“, „Генериране на документи“, „Нотификации“ и „Обяснителен сайт“. „ИФОС“ ООД, в качеството си на собственик, оказва системна помощ и консултации във връзка с експлоатацията на „Р. GDPR M.“. Б. може да използва „Р. GDPR M.“ по всяко време чрез достъп през уеб страница в интернет за неограничен брой ползватели, но не повече от 3000, на които Б. разреши достъп. Цената за

неизключителното право на ползване е в размер на 10 000,00 лв. до 31.05.2020 г., като плащанията са разделени: 4000,00 лв., платими 15 дни след подписване на договора; 2000,00 лв., платими 15 дни след подписване на приемо-предавателен протокол, което включва лиценз за ползване за периода от 01.06.2018 г. до 01.06.2019 г.; 4000,00 лв. - 15 дни след 01.06.2019 г., което включва лиценз за ползване за периода от 01.06.2019 г. до 31.05.2020 г. Срокът на договора е от 01.06.2018 г. до 31.05.2020 г.

Ревизионните органи са формирали извода си за посочените по-горе разходи на база това, че ревизираното лице няма отчетени приходи във връзка с посочените разходи т.е. услугите са използвани от Б. за съсловната дейност на организацията и не са свързани със стопанската му дейност. Посочените разходи са отразени в увеличение на счетоводния финансов резултат за съответните периоди.

Констатирано е, че ревизираното лице е отчетло в счетоводните регистри за нестопанската дейност разходи, които са свързани с организиране и провеждане на Български фармацевтични дни. От страна на данъчния орган е прието, че тези разходи са свързани изцяло със стопанската дейност на дружество, съответно с тях е намален счетоводният финансов резултат, както следва: 2015 г. – 12 638,02 лв.; 2016 г. – 40 652,24 лв.; 2017 г. – 2 420,92 лв.; 2018 г. – 4 430,15 лв. и 2019 г. – 2 866,79 лв.

Установено е, че за периодите преди ревизираните, Б. е декларирал данъчни загуби, както следва: 2013 г. – 151 779,98 лв. и 2014 г. – 24 663,35 лв. Посочено е, че на основание чл.70, ал.1 от ЗКПО данъчно задължените лица имат право да пренасят данъчната загуба, формирана по реда на ЗКПО в предходни отчетни периоди, като срокът за приспадане е 5 години и започва да тече от годината, следваща годината на възникване на данъчната загуба.

Като са взели предвид всички горепосочени установявания органите по приходите са коригирали данъчните финансови резултати за ревизираните периоди, както следва:

ПО ЗАКОНА ЗА КОРПОРАТИВНОТО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

За 2015 г. е подадена ГДД по чл.92 от ЗКПО, с която е деклариран счетоводен финансов резултат печалба в размер на 29 781,46 лв. и данъчен финансов резултат в размер на 0,00 лв.

Счетоводният финансов резултат е увеличен на основание чл.78 от ЗКПО със сумата на неотчетените приходи от такси за участие в БФД в размер на 33 558,33 лв. и на основание чл.26, т.1 от ЗКПО с разходи, които са неотнесими към стопанската дейност общо в размер на 16 722,00 лв., в т.ч. с разходите за текуща поддръжка на електронни регистри в размер на 7590,00 лв. по фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД; с разходите за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза в размер на 2220,00 лв.; с разходите за адвокатски услуги за текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 6 912,00 лв. Финансовият резултат е намален на основание чл.81 от ЗКПО във връзка с чл.78 от с.з. със сумата на разходите, които са относими към стопанската дейност общо в размер на 81 897,90 лв., в т.ч. разходи, които са свързани с организиране и провеждане на БФД в размер на 12 638,02 лв. и разходите за заплати и осигуровки, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на съюза в размер на 69 259,88 лв.

В резултат на извършените корекции е установен данъчен финансов резултат загуба в размер на 1836,11 лв.

За 2016 г. е подадена ГДД с деклариран счетоводен финансов резултат загуба в размер на в размер на 64 715,85 лв. и данъчен финансов резултат загуба в размер на 64 655,77 лв.

Счетоводният финансов резултат е увеличен на основание чл.78 от ЗКПО със сумата на неотчетените приходи от такси за участие в БФД в размер на 36 145,83 лв. и на основание чл.26, т.1 от ЗКПО с разходи, които са неотнесими към стопанската дейност общо в размер на 85 971,33 лв., в т.ч. с разходи за адвокатски услуги в размер на 782,33 лв. по фактура № 1765/25.04.2016 г., издадена от „АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ“ Д.; разходи за организиране и провеждане на пети редовен конгрес на организацията в размер на 62 269,00 лв. по фактури, издадени от „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ АД; разходи за текуща поддръжка на електронни регистри в размер на 11 940,00 лв. по фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД; разходи за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза в размер на 2160,00 лв.; разходите за адвокатски услуги за текущо правно обслужване по фактури, издадени от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 8820,00 лв.

Финансовият резултат е намален на основание чл.81 от ЗКПО във връзка с чл.78 от с.з. със сумата на разходите, които са относими към стопанската дейност общо в размер на 112 705,08 лв., в т.ч. разходи, които са свързани с организиране и провеждане на БФД в размер на 40 652,24 лв. и разходите за заплати и осигуровки, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на съюза в размер на 72 052,84 лв.

В резултат на извършените корекции е установен данъчен финансов резултат загуба в размер на 55 243,77 лв.

За 2017 г. е подадена ГДД с деклариран счетоводен и данъчен финансов резултат загуба в размер на 31 590,28 лв.

Счетоводният финансов резултат е увеличен на основание чл.78 от ЗКПО със сумата на неотчетените приходи от такси за участие в БФД в размер на 46 095,84 лв. и на основание чл.26, т.1 от ЗКПО с разходи, които са неотнесими към стопанската дейност общо в размер на 20 460,00 лв., в т.ч. разходи за текуща поддръжка на електронни регистри в размер на 9840,00 лв. по фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД; разходи за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза в размер на 2340,00 лв.; разходи за адвокатски услуги за текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 8280,00 лв.

Финансовият резултат е намален на основание чл.81 от ЗКПО във връзка с чл.78 от с.з. със сумата на разходите, които са относими към стопанската дейност общо в размер на 86 217,33 лв., в т.ч. разходи, които са свързани с организиране и провеждане на БФД в размер на 2420,92 лв. и разходите за заплати и осигуровки, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на съюза в размер на 83 796,41 лв.

В резултат на извършените корекции е установен данъчен финансов резултат загуба в размер на 51 251,77 лв.

За 2018 г. е подадена ГДД с деклариран счетоводен финансов резултат печалба в размер на 56 268,73 лв. и данъчен финансов резултат в размер на 0,00 лв.

Счетоводният финансов резултат е увеличен на основание чл.78 от ЗКПО със сумата на неотчетените приходи от такси за участие в БФД в размер на 66 470,83 лв. и на основание чл.26, т.1 от ЗКПО с разходи, които са неотнесими към стопанската дейност общо в размер на 31 280,00 лв., в т.ч. разходи за текуща поддръжка на електронни регистри в размер на 7740,00 лв. по фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД; разходи, свързани с изготвяне на кодекс за GDPR, свързан с вземане на мерки за опазване на данните на физическите лица и търговските контрагенти, които се съхраняват и обработват от Б. и Регионалните фармацевтични колегии /РФК/ общо в размер на 14 000,00 лв., в т.ч. 10

000,00 лв. по фактури, издадени от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД и 4000,00 лв. по фактура № 0...0190 от 10.07.2018 г., издадена от „ИФОС“ ООД; разходи за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза в размер на 2520,00 лв.; разходи за адвокатски услуги за текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 7020,00 лв.

Финансовият резултат е намален на основание чл.81 от ЗКПО във връзка с чл.78 от с.з. със сумата на разходите, които са относими към стопанската дейност общо в размер на 99 264,02 лв., в т.ч. разходи, които са свързани с организиране и провеждане на БФД в размер на 4430,15 лв. и разходите за заплати и осигуровки, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на съюза в размер на 94 833,87 лв.

В резултат на извършените корекции е установен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба – печалба в размер на 54 755,54 лв. На основание чл.70, ал.1 от ЗКПО в същия размер е пренесена данъчна загуба, формирана в предходни отчетни периоди, в резултат на което данъчният финансов резултат е 0,00 лв.

За 2019 г. е подадена ГДД с деклариран счетоводен финансов резултат печалба в размер на 42 068,49 лв., данъчен финансов резултат печалба в размер на 2091,17 лв. и дължим корпоративен данък в размер на 209,12 лв.

Счетоводният финансов резултат е увеличен на основание чл.78 от ЗКПО със сумата на неотчетените приходи от такси за участие в БФД в размер на 57 899,17 лв. и на основание чл.26, т.1 от ЗКПО с разходи, които са неотнесими към стопанската дейност общо в размер на 20 760,00 лв., в т.ч. разходи за текуща поддръжка на електронни регистри в размер на 10 590,00 лв. по фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД; разходи за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза в размер на 2430,00 лв.; разходи за адвокатски услуги за текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 7740,00 лв.

Финансовият резултат е намален на основание чл.81 от ЗКПО във връзка с чл. 78 от с.з. със сумата на разходите, които са относими към стопанската дейност общо в размер на 108 557,66 лв., в т.ч. разходи, които са свързани с организиране и провеждане на БФД в размер на 2866,79 лв. и разходите за заплати и осигуровки, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на съюза в размер на 105 690,87 лв.

В резултат на извършените корекции е установен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба – печалба в размер на 12 170,00 лв. На основание чл. 70, ал. 1 от ЗКПО в същия размер е пренесена данъчна загуба, формирана в предходни отчетни периоди, в резултат на което данъчният финансов резултат е 0,00 лв.

ПО ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

В хода на ревизията е установено, че от Б. не са съставяни отчети за извършените продажби, съдържащи обобщена информация за извършените доставки за съответния данъчен период за предоставените услуги на физическите лица при провеждането на БФД. Прието е, че приходите от регистрационни такси, които Б. събира за участие във форума са приходи от стопанска дейност. Органите по приходите са установили кога са получени сумите от лицата и на основание чл.86, ал.1 и ал.2 от ЗДДС във връзка с чл.25, ал.2 и ал.7 от ЗДДС са начислили ДДС в съответните периоди както следва:

период	Размер на приходите от БФД, отчетени в нестопанската дейност	Данъчна основа	Дължим ДДС

M. 03.2016	90,00	75,00	15,00
M. 04.2016	600,00	500,00	100,00
M. 05.2016	13090,00	10908,33	2181,67
M. 06.2016	29465,00	24554,17	4910,83
M. 07.2016	130,00	108,33	21,67
M. 02.2017	320,00	266,67	53,33
M. 03.2017	540,00	450,00	90,00
M. 04.2017	4005,00	3337,50	667,50
M. 05.2017	38015,01	31679,17	6335,83
M. 06.2017	12375,00	10312,50	2062,50
M. 07.2017	60,00	50,00	10,00
M. 01.2018	90,00	75,00	15,00
M. 03.2018	710,00	591,67	118,33

М. 04.2018	9775,00	8145,83	1629,17
М. 05.2018	50233,00	41860,83	8372,17
М. 06.2018	18697,00	15580,83	3116,17
М. 07.2018	260,00	216,67	43,33
М. 02.2019	455,00	379,17	75,83
М. 03.2019	5340,00	4450,00	890,00
М. 04.2019	13285,00	11070,83	2214,17
М. 05.2019	35605,00	29670,83	5934,17
М. 06.2019	14688,00	12240,00	2448,00
М. 07.2019	106,00	88,33	17,67

Установено е че ревизираното лице е ползвало пълен данъчен кредит за получени доставки, свързани с извършването едновременно на облагаеми и необлагаеми дейности.

През 2014 г. е ползвано право на приспадане на пълен данъчен кредит в размер на 7 151,14 лв. по Договор за финансов лизинг №23949/A auto/ от 13.08.2014 г., сключен с „ИНТЕРЛИЙЗ АУТО“ ЕАД за придобиване на товарен автомобил марка G. W. H. H6, с номер на шаси L.. През м. 03.2015 г. ревизираното лице е ползвало право на приспадане на пълен данъчен кредит в размер на 5 942,33 лв., съгласно Договор за финансов лизинг №23949/B auto/ от 06.03.2015 г., сключен с „ИНТЕРЛИЙЗ АУТО“ ЕАД, ЕИК[ЕИК] за товарен автомобил марка G. W. H.. През 2018 г. и 2019 г. ревизираното лице е ползвало право на приспадане на пълен данъчен кредит общо в размер на 9 943,59 лв. (6669,58 лв. за 2018г и 3274,01лв. за 2019) по Лизингов договор №59640 от 10.07.2018 г., сключен с

„ЛИЗИНГОВА КЪЩА СОФИЯ ЛИЗИНГ“ ЕАД. ЕИК[ЕИК], за придобиване на автомобил марка Р., с номер на шаси V..

През ревизираните периоди Б. отчита разходи за гориво, свързани с нестопанската дейност, т.е. автомобилите са използвани и за необлагаеми дейности. От ревизираното лице е представена справка за отчетените разходи за гориво през периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г., в която е посочен размерът на разхода, свързан както със стопанската, така и с нестопанската дейност. Въз основа на тези данни е направен извод, че за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. следва да се извърши корекция на ползвания данъчен кредит за 2 товарни автомобили, а през 2018 г. и 2019 г. на ползвания данъчен кредит за автомобил марка Р..

Ревизиращият екип е счел, че регистрираното лице има право на частичен данъчен кредит, съответстващ на използването на автомобилите за независимата икономическа дейност, като 1/5 от начисления данък при придобиването се умножи по пропорцията на използването му за независимата икономическа дейност спрямо общото му използване както за независима икономическа дейност, така и за цели, различни от нея, изчислена до втория знак на десетичната запетая. Използван е коефициентът, установен като отношение между оборота от продажби, отнасящ се за доставките, за които лицето има право на приспадане на данъчен кредит и оборота, отнасящ се за всички извършвани от лицето доставки и дейности. На основание чл. 79а, ал. 4 ЗДДС корекцията в намаление е извършена в последния данъчен период на годината, за която са настъпили съответните обстоятелства, както следва: м. 12. 2015 г. – 1256,98; 2016 г. – 1283,16 лв.; 2017 г. – 1204,60 лв.; 2018 г. – 520,23 лв. и 2019 г. – 855,15 лв.

През ревизирания период задълженото лице е ползвало данъчен кредит за текущо правно обслужване от Адвокатска къща Р. консулт ЕООД с ЕИК[ЕИК]. Представен е договор за правни услуги от 28.03.2007 година сключен между Б. - възложител и Адвокатска къща Р. консулт ЕООД - изпълнител. Изпълнителят приема да извършва текущо правно обслужване на УС на Б., изразяващо се в следното: устни и писмени консултации по въпроси свързани с дейността на УС на Б., дейността на Комисията по етика и на Комисията по качество и други въпроси, възложени от председателя на УС на Б.; устни и писмени становища в областта на българското гражданско, търговско, данъчно, административно, трудово, наказателно, процесуално право; изработване на проект на договори и споразумения, свързани с упражнявания предмет на дейност на възложителя; участие на изпълнителя в преговори за решаването на възникнали правни спорове между възложителя и трети лица; изготвяне на документи, свързани с дейността на възложителя по смисъла на Закона за съсловната организация на магистър-фармацевтите и Устава на Б.. С допълнително споразумение от 03.01.2014 година е определено месечно възнаграждение в размер на 1200,00 лева без ДДС считано от 01.07.2014 година. С допълнително споразумение от 07.01.2016 година със задна дата считано от 01.01.2016 година е определено месечно възнаграждение в размер на 1500,00 лева без ДДС. Във връзка с процесния договор от Адвокатска къща Р. консулт ЕООД са издавани всеки месец фактури (всички подробно описани на страница 54 до 57 от РД), по които Б. е упражнило право на пълен данъчен кредит в общ размер на 14640,00 лева за периода 01.12.2015 година - 31.12.2019 година, попадащ в обхвата на ревизията. При извършената проверка за факти и обстоятелства, приключила с Протокол № № П- 22221420070171-073-001/29.06.2021 година е представено обяснение от Адвокатска къща Р. консулт ЕООД с ЕИК[ЕИК], в което се сочи, че повече от половината от общия обхват на предоставяните текущо правни услуги по договор с Б. се отнасят към стопанската дейност на съсловната организация.

Във връзка с изложеното е прието, че за жалбоподателя не е налице право на данъчен кредит за юридическите услуги, съответстващи на използването им в нестопанската дейност на съюза, а именно: за 2015 г. – 1382,40 лв.; 2016 г. – 1764,00 лв.; 2017 г. – 1656,00 лв.; 2018 г. – 1404,00 лв. и 2019 г. – 1548,00 лв. Корекциите на ползвания данъчен кредит са направени в последния данъчен период на съответната година, съгласно чл.73, ал.6 от ЗДДС и на основание чл.73 от ЗДДС.

Както бе посочено през ревизирия период задълженото лице е ползвало счетоводни услуги от „Д.М.Консулт 88“ООД с ЕИК[ЕИК], за които е ползвало пълен данъчен кредит в размер на 11 670 лева по всички издадени ежемесечни фактури, подробно разписани на страница 54-59 от РД. При ревизията се установява, че счетоводното отчитане обхваща както стопанската дейност на Б., така и нестопанската дейност. От управителя на „Д.М.Консулт 88“ООД е представено обяснение, в което е посочено, че средно 80% на годишна база от получените такси за счетоводно обслужване покриват ангажиментите на дружеството към воденето на стопанската дейност на Б. и 20% на годишна база за счетоводните услуги във връзка с нестопанската дейност на Б.. Последното е продиктувано от участието на персонала на счетоводната къща освен в отчитането на документите и в тяхното съставяне. Не на последно са ангажиментите относно ежемесечно изготвяне на дневници и СД по ДДС. През ревизирия период не е извършена корекция на ползвания данъчен кредит. Във връзка с изложеното на основание чл.73б ЗДДС е признато право на частичен данъчен кредит в размер на 80% от начисления данък за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за независимата икономическа дейност. Установено е, че за ревизираното лице не е налице право на данъчен кредит в размер на 20 % от начисления данък за счетоводни услуги, съответстващ на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза, а именно: за 2015 г. – 444,00 лв.; 2016 г. – 432,00 лв.; 2017 г. – 468,00 лв.; 2018 г. – 504,00 лв. и 2019 г. – 486,00 лв. На основание чл.73б ЗДДС ползваният кредит е коригиран в последния данъчен период на текущата календарна година, съгласно чл.73, ал.6 ЗДДС.

При ревизията се установи, че задълженото лице е ползвало данъчен кредит за услуги, които не са свързани със стопанската дейност на Б. и последващи облагаеми доставки в това число:

- П. данъчен кредит общо в размер на 2 000,00 лв. през данъчни периоди м.05.2018 и м.06.2018 г. за услуги, получени от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД във сключен договор с Адвокатска къща Р. консулт ЕООД и на 02.05.2018 година за предоставяне на специализирани правни услуги, изразяващи се в следното: устни и писмени консултации по въпроси, свързани със създаване и внедряване на система за защита на лични данни в аптеки; изготвяне и допълнителни изменения на проект на Кодекс на Б. за защита на лични данни в търговията на дребно с лекарствени продукти по смисъла на чл. 40, §1 от Регламент /ЕС/ 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО; изготвяне и допълнителни изменения на проект на Процедури за наблюдение на кодекса по смисъла на чл. 41, §2, б."б" и б."в" от Регламент /ЕС/ 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО; участие на изпълнителя в преговори за внедряване на система за защита на личните данни

в аптека; подготовка на система от документи за приложение на кодекса.

- П. данъчен кредит в размер на 800,00 лв. по фактура №0... 0190 от 10.07.2018 г., издадена от „ИФОС“ ООД във връзка сключен договор с „ИФОСООД с ЕИК[ЕИК] 01.06.2018 година за отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Р. GDPR М.", включващ модулите „Вход/Регистрация", „Административен панел", „Тест/Въпросник", „Административен панел за търговци", „Генериране на документи", „Нотификации", Обяснителен сайт. „ИФОС"ООД в качеството си на собственик оказва системна помощ и консултации във връзка с експлоатацията на „Р. GDPR М.". Б. може да използва „Р. GDPR М." по всяко време чрез достъп през уеб страница в интернет за неограничен брой ползватели, но не повече от 3000, на които Б. разреши достъп. Цената за неизключителното право на ползване е в размер на 10000 лева до 31.05.2020 година. Срок на договора - от 01.06.2018 година до 31.05.2020 година

- П. данъчен кредит в размер на 156,47 лв. по фактура №0...01765 от 25.04.2016 г. издадена от „АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ“ Д. във връзка със сключен договор за адвокатски услуги от 04.01.2016 година сключен между Б., Асоциация на научноизследователските фармацевтични производители в България с ЕИК[ЕИК], Българска Генерична Фармацевтична Асоциация с ЕИК[ЕИК], Сдружение „Българска асоциация на търговците на едро с лекарства" с ЕИК[ЕИК] в качеството им на възложители и АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ в качеството си на изпълнител. Последният приема да предостави адвокатски услуги на възложителите, свързани с учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел - Българска организация за верификация на лекарствата. Адвокатските услуги ще включват устни и писмени консултации на възложителите, изготвяне и участие в обсъждането на проекти и окончателни версии на учредителни и други свързани с тях документи, съдействие за организацията и провеждането на учредително събрание, подготовка и подаване на документите за регистрация на сдружението, както и други необходими за учредяването и регистрацията на сдружението действия и правни консултации.

- П. данъчен кредит общо в размер на 6 294,80 лв. по 3 фактури през данъчен период м. 09.2016 г. издадени от „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ АД във връзка с договор от 29.01.2016г. Предмет на договора е организиране и провеждане на пети редовен конгрес на организацията в хотелите С. Н. Б. и С. Н. М. в периода 30.09.2016 година - 02.10.2016 година. Посоченото дружество в качеството си на изпълнител приема да осигури настаняване и изхранване на участниците в мероприятиято и да предостави ползване на допълнителни услуги при условията на договора /безплатен паркинг/

- П. данъчен кредит общо в размер на 8 148,50 лв. през данъчни периоди от м. 12.2015 г. до м. 03.2016 г.; м. 05.2016 г.; м. 06.2016 г.; от м. 08.2016 г. м. 01.2017 г.; от м. 03.2017 г. до м. 06.2017 г.; м. 08.2017 г.; м. 09.2017 г.; м. 11.2017 г.; м. 12.2017 г.; м. 02.2018 г.; от м. 04.2018 г. до м. 06.2018 г.; м. 08.2018 г.; от м. 10.2018 г. до м. 12.2018 г.; от м. 02.2019 г. до м. 04.2019 г.; м. 06.2019 г.; м. 07.2019 г. и от м. 09. 2019 г. до м. 12.2019 г. по 53 фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД за извършване на текуща поддръжка на електронен регистър. Целта на договора е да се изпълнят изискванията на възложителя - Б. по отношение на текущото, непрекъснато и редовно функциониране на национален електронен регистър на членовете на Б. и електронни регистри на членовете на 28 районни колегии на Български Фармацевтичен съюз в съответствие с техническите им характеристики.

От изложеното е установено, че процесните услуги по посочените договори са относими към организацията и дейността на Български Фармацевтичен съюз като съсловна организация на магистър фармацевтите, които упражняват професията си в Република България, т. е. процесните услуги не са свързани със стопанската дейност на съюза, а са изцяло относими за нестопанската му дейност. Поради това и на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 вр. с чл. 69, ал. 1, т. 1 ЗДДС е отказано право на приспадане на данъчен кредит общо в размер на 17 399,77 лв. по фактурите, издадени от горецитираните дружества.

В хода на съдебното производство са приобщени материалите по преписката и представените от страните доказателства. По делото няма спор по гореизложените фактически установявания нито по отношение на процесните фактури относно техните номер, вид, дата, размер и основание. В хода на съдебното производство е изготвена съдебно-счетоводна експертиза, изводите на която ще бъдат обсъдени и съобразени в съвкупност с останалите доказателства по делото.

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 частично основателна.

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК съдът проверява законосъобразността и обосноваността 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.22 от делото), ревизията е възложена от М. С. Х., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена на основание чл. 112, ал. 2, т. 1 ДОПК със Заповед №РД-01 -128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С., РА е издаден от органа, възложил ревизията, и определеният със ЗВР ръководител на ревизията – М. Й. 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 в съставения ревизионен доклад, представляващ неразделна част от него. Предвид изложеното съдебният състав счита, че не са налице основания за прогласяване нищожност на оспорвания акт.

По материалната законосъобразност:

Първото перо, по което ревизионните органи са установили несъответствие между начина на осчетоводяване и действително дължимия според тях такъв, е по отношение на таксите събирани от участниците във форума Български фармацевтични дни. По делото е изготвена и приета съдебно-счетоводна експертиза изготвена от вещо лице С. К. чиято първа задача следваше да анализира осчетоводените приходи от такси и имат ли елемент и съдържание на стопанска дейност. В своето заключение експерта изключително подробно

разглежда дейността на Български фармацевтичен съюз. Счетоводната организация и обслужването на Б. е извършено от външна счетоводна къща. За да се спазят изискванията за отчитане на стопанската дейност отделно от нестопанската са организирани две счетоводни бази на Б.. В едната счетоводна база са осчетоводявани данъчните фактури по получените доставки и по извършените от Б. доставки отнасящи се до стопанска дейност. В другата счетоводна база на Б. са осчетоводявани фактури за доставки по които не е ползвано правото на данъчен кредит, фактури - опростени, които не дават право на данъчен кредит и всичките са осчетоводявани в Нестопанската дейност в разходната част. Продължаващото обучение е една от основните функции на Б. по ЗСОМФ. За изпълнението на тази функция са изготвени от Б. „Правила за добра фармацевтична практика“ , които са утвърдени от Министъра на здравеопазването. Б. със свои членове-представители, участва във Висшия медицински съвет и Висшия съвет по фармация към Министъра на Здравеопазването. Комисията по качество, която е орган на Б. на национално ниво и нейна отговорност е контрол по прилагане на правилата за добра фармацевтична практика и организирането на програмите за продължаващо обучение. Продължаващото обучение е дефинирано като „образователна програма целяща да обнови и разшири придобитите знания и компетенции в хода на придобиване на образователно-квалификационна степен „магистър“ в професионално направление „фармация“ и/или да предостави възможност за придобиване на нови знания, умения и способности свързани с фармацевтичната практика и индивидуалното развитие на фармацевта. Съгласно Закона за Здравето - съсловната организация на магистър- фармацевтите организира, координира, провежда и контролира продължаващото обучение на магистър-фармацевтите. Професията на магистър-фармацевта е регулирана професия и това е регламентирано от Закона за Висшето образование и Закона за професионалното образование и обучение. Регулацията от държавата на определени професии е функция на държавната и социална политика по отношение на запазване на здравето на хората и животните. Таксите събирани от магистър фармацевтите в размера равен на 1 лев за кредитна точка, за проведените обучения през целия процесен период 2015-2019г (извън Българските фармацевтични дни) е нестопанска дейност, защото се регламентира от правилата за набиране на средства на Б., тя (таксата) няма елемент на стопанска дейност, а на учебен кредит. Всички тези такси са определени като част от средствата набирани от Б. и имат символичната стойност 1 лев, защото са от членовете(за тяхна сметка) на нейната съсловна организация, които са длъжни да се обучават, за да продължат да упражняват професията си. Предвид, че по закон Б. - управление няма свои членове , а членовете са вписани като такива във Регионалните фармацевтични колегии в превежданите такси, като наредител е и съответната фармацевтична колегия. През целия процесен период тези такси (внесени по банкова сметка на Б. от членове и внесени от РФК за членове) са отнесени в Нестопанска дейност

Отделно от таксите плащани от магистър фармацевти и Регионалните Фармацевтични Колегии, такси за обучения за магистър фармацевти са заплащани и от организатори (регистрирани търговци)на обучение и от работодатели (регистрирани търговци) на фармацевтите. Видно от съдържанието на таксите плащани от организатори на обучения, същите са равни - точно на точките които са определени за акредитация на това обучение (за различните обучения точките са различни от 6 точки до 20 точки). Кредитацията е дадена от комисия, а точките получени от магистър фармацевтите са вписани и в регистъра, което им дава същите права - вписване в регистъра и последицата - набирането

на кредитните точки, за да могат да упражняват професията магистър фармацевт. За всичките тези платени такси за сметка на фармацевти, но от името или на организатор или на работодател са издавани данъчни фактури с вписани основания „обучение“ и в различните фактури се вижда броя на обучаващите се и цената/ точка/лев/и данъчната основа е равна на сумата, която трябва да се събере от самите магистър фармацевти, ако си я плащаха сами. ДДС е начислен на отделен ред и всички издадени данъчни фактури за обучение са включени в дневника за продажби и СД по ЗДДС за съответния период.

Такси под формата на заплащани обучения (от организатори) - присъствени и неприсъствени - кредитирани от комисията по качество и даващи правата на магистър фармацевтите да получат точките определени от комисията за съответното обучение са осчетоводявани в Стопанската дейност на Б.

По отношение на Българските фармацевтични дни нещата са изтъкнали, че е по-различно от всички други форми на продължаващо обучение чрез обучителни модули - симпозиуми, конференции, национални конференции и др, като специфичното е че по време на Българските фармацевтични дни се прави и различна организация и присъствието по време на тези дни е не само от фармацевти. С цел запознаване със свои продукти и реклама, големи фармацевтични компании наемат площи за реклама на свои продукти, организират и присъствени разяснителни занимания. На тези рекламиращи се площи-щандове всяка компания е заявила присъствие на определен брой хора (за тях няма изискване да са фармацевти). По време на фармацевтичните дни, Б. организира тържествено връчване на годишна награда на фармацевтичен съюз. В последния от дните се организира и кръгла маса, в която участие взимат само фармацевти (членове на Б.) и ръководството на Б.. По време на фармацевтичните дни също се организират обучения за фармацевти, които са кредитирани от комитетата по качество и за присъствието по време на тези обучения, всеки присъствал фармацевт получава определените точки за всяко от обученията, на които присъства. За да се получат определените кредитни точки Б. има още едно изискване за реално присъствие в обучителния курс. Това обстоятелство се установява с електронна карта за всеки от фармацевтите. Таксата за регистрация за присъствие на Български фармацевтични дни е разделена на такса за фармацевти - членове и такса за нечленове. Освен тези две направления, таксите имат обособено увеличаващо се стъпало. Таксата определена само за магистър фармацевти е най- ниската (за годините 2015-40 лева, за 2016г.-30 лева за 2017г. -40 лева, за 2018г.- 50 лева и за 2019 - 60 лева), която им дава достъп до всички протоколни събития, в това число Пресконференция, Откриване и Тържествена церемония по връчване на годишните награди на Б. за продукт на годината и за фармацевт на годината, научна и конферентна част, обеди за времето на събитието, делегатски комплект, достъп до специализираното изложение. Таксата за участие на желаещи да присъстват, които не са магистър фармацевти е друга, по-висока, за всичките години от процесния период. Таксите за участие и в двете направления - за магистър фармацевти, членове на Б. и нечленове на Б., зависи и от датата на заплащането й- ако е след определена дата тази цена за регистрация и за двете направления е увеличена (от 10-30 лева, за различните направления и нива). В обявената стандартна цена за магистър фармацевти е описано, че със заплащането на регистрационната такса, същите получават кредитните точки от научната програма. Това означава, че в таксата е включена и стойността на кредитните точки, които се заплащат от всеки придобил ги фармацевт, лично или заплатена от организатор на обучение или партньор на Б. - видно от протокол 72/20.12.2014г. от разширено заседание на УС на Б.. В този протокол е гласувано решение

по т.12, от което е видно, че въз основа на утвърдения пакет от правила за продължаващо обучение на магистър-фармацевти приети от комисия по качество на Б. с протокол 139/03.12.2014г. се предлага и гласува „всеки участник в продължаващо обучение на магистър фармацевт заплаща 1 лев за придобита кредитна точка. Тази сума лев за точка се заплащана лично от магистър фармацевти и са осчетоводявани в нестопанска дейност в сметка 719 Други приходи в партида 7 „квалификационни курсове и последващо обучение“. За целите на мениджмънта е изискано от счетоводната къща да обособи в отделни счетоводни сметки и постъпилите средства (приходи) и направените и платени разходи отнасящи се само за Български фармацевтични дни. С този аргумент и в стопанската дейност и в нестопанската дейност са обособени отделни счетоводни сметки за приходи и разходи само за българските фармацевтични дни.

В нестопанската дейност в сметките са осчетоводени постъпилите суми за „такса регистрация „от физически лица - магистър фармацевти и от Регионалните фармацевтични компании, които превеждат за определен брой членове на своята колегия таксата за участие в Българските фармацевтични дни. Възможните варианти за произход на средствата са няколко:

- да са събрани отделно тези такси и да са преведени,
- тези суми да са част от внесения месечен членски внос от магистър фармацевтите,
- смесен вариант от горните два

В утвърдените Правила за набиране и разходване на средства на Българския Фармацевтичен Съюз са описани механизмите за набиране на средства в чл 3. Член 7 са описани постъпленията от такси. Таксата за регистрация (участие) в Български Фармацевтични Дни БФД, не е вписана като отделен ред в член 7 и попада в точка „други“. Видно от Общите условия за регистрация и участие в БФД е, че обявените такси за „членове магистър фармацевти“ са с по-ниски нива от обявените цени за „други медицински специалисти“-които не са членове на Б..

Експертът установява елементите на таксата, въз основа на всичките общи условия за участия в БФД и правата които се предоставят чрез заплащането на тези такси:

-Покрива задължението на магистър фармацевта да плати „точка/ лев“ за продължаващо обучение, за което по време на българските фармацевтични дни получава кредитни точки и това е елемент със задължителен характер.

-Дава право на магистър фармацевта да види, да разбере и има възможност да присъства и на други обучителни-презентационни с рекламна цел лекции от изложители не кредитирани от комисията по качество. Изложители може да бъдат само фармацевтични компании или техни представители- предварително одобрени от Б..

-Дава право на магистър фармацевта да присъства на церемонията по награждаване -Дава право на магистър фармацевта да участва в края на българските фармацевтични дни във форума „кръгла маса“ с ръководството на български фармацевтичен съюз и пряко да изложи свои предложения, забележки, несъответствия и друга информация.

Обявените такси за магистър фармацевти с нощувка съдържат още един елемент - стойност (в диапазон от 10 лева за магистър фармацевт записал се в срок - до 35 лева за всички останали незаписани се в първия указан срок), отнасящ се за нощувката с право на закуска/вечеря. Този елемент от таксата се отнася само за магистър фармацевти заявили нощувки.

Изтъкнато е, че Б. не е търговец и преди всичко държавата му възлага контролно-проверителни функции за регулирана професия (§1ДР т11 от 3.) „магистър фармацевт“,

която е от обществена значимост за здравето и тази професия е включена в списъка на регулираните професии и е в категорията със задължително изискване за издаване на Европейска професионална карта. Но Б. в Правила за набиране на средства, регламентира само набирането на средства от задължителното продължаващо обучение „кредитна точка/лев“. През целия проверяван данъчен период 2015-2019г се извършват продължаващи обучения и всичките приходи при спазване на принципа точка-лев са осчетоводени в Нестопанска дейност в сметка 719 Други Приходи - извън приходите от такси по време на БФД. В тази сметка 719 в нестопанската дейност освен постъпващите суми от продължаващо обучение (отнасяни в партида 7), са осчетоводявани и партида 5-Други приходи от глоби, партида 8-Удостоверения в чужбина и партида 10-публикуване в държавен вестник. Вещото лице е приело, че продължаващото обучение по време на БФД не е по-различно (защото е кредитирано от комисия по качество) от провежданото продължаващо обучение през целия данъчен период 2015-2019. Таксата за участие в БФД на магистър фармацевтите им покрива заплащането и на сумата за продължаващо обучение „точка лев“ и им дава допълнително правото на достъп до всички тържествени и рекламни събития организирани в БФД.

След така направения анализ вещото лице е заключило, че елемента - заплащане на продължаващо обучение по правилото „точка лев“ има нестопански характер и за БФД, както и през целия данъчен период. Остатъка от таксата за участие в БФД, която е извън правилото точка-лев има характер на стопанска дейност.

С получени потвърждения от РФК (получени на 15.09.2023) за преведените от тях суми за заплащане на таксите участие на техните членове в Българските фармацевтични дни се потвърждава смесен начин на формиране на заплатената от РФК сума - едната част е такса платена от самия фармацевт в съответното РФК, а другата част от преведената сума е част от внесения фармацевт членски внос. Въз основа на така направените потвърждения от РФК, които не се прецизно направени, не може да стане ясно каква част от внесената сума е за сметка на членски внос (изцяло необлагаема част) и каква е за сметка на допълнителна такса от фармацевта и тази допълнителна такса покрива ли точките получени от съответното обучение. От друга страна внесените от самите фармацевти за такси за участие във БФД - направо в касата или в банковата сметка на Б. - Централно управление не могат да се установят точно въз основа на всички справки, които са предоставени от Б., защото се виждат такси за един и повече магистър фармацевти и за точно тези фармацевти внесли тези такси, не е известно колко точки са им признати от присъствието на продължаващото обучение проведено по време на БФД. Вещото лице е извело, че приходи от нестопанска дейност не са осчетоводени правилно, защото едната част от тях е осчетоводена в нестопанска дейност, а другата част в стопанска дейност (заради издадени данъчни фактури). Доколкото обаче поставеният му въпрос касае само таксите за Български фармацевтични дни приема, че нестопанските приходи от Български фармацевтични дни трябва да са равни на признатите точки.

Съдът не може да се съгласи с този извод, който в значителна степен се основава на предположение, предвид установената липса на коректно осчетоводяване, включително и от самото вещо лице. Няма спор, че ревизираното лице е съсловна организация в чиято цел и основни задачи се включва и продължаващото обучение на членовете на съсловната организация. Приходи от нестопанска дейност са тези, които произтичат директно от членствени правоотношения (напр. задължителен членски внос) или безвъзмездни постъпления (напр. дарения и субсидии). Съгласно чл. 3, ал. 3 от Закона за юридическите

лица с нестопанска цел (ЗЮЛНЦ), тези организации могат да извършват допълнителна стопанска дейност, свързана с основния им предмет. За тази дейност те са данъчно задължени лица по Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) Приходи от стопанска дейност възникват тогава, когато организацията извършва насрещна доставка на стока или услуга. Съгласно Закона за съсловната организация на магистър-фармацевтите (ЗСОМФ), Б. има вменена от държавата функция да организира, контролира и регистрира продължаващото обучение. Таксите събирани от магистър фармацевтите в размера равен на 1 лев за кредитна точка, за проведените обучения през целия процесен период 2015-2019г (извън Българските фармацевтични дни) е нестопанска дейност, защото се регламентира от правилата за набиране на средства на Б., тя (таксата) няма елемент на стопанска дейност, а на учебен кредит. Всички тези такси са определени като част от средствата набирани от Б. и имат символичната стойност 1 лев, защото са от членовете(за тяхна сметка) на нейната съсловна организация, които са длъжни да се обучават, за да продължат да упражняват професията си. Плащането „на точка“ покрива чисто административния разход на съюза по оценката и вписването на тези точки в регистъра. Това се явява дейност по управление и изпълнение на законовите цели. Българските фармацевтични дни са ежегоден професионален форум с търговско-обучителен характер. Основната им цел не е благотворителност или набиране на дарения, а обмяна на опит, комерсиално изложение на фармацевтични компании (които наемат щандове) и осигуряване на кредитни точки за продължаващо обучение. Действително тук също има елемент на обучение, но наред с това се осигурява достъп до изложбена площ, материални блага и пр. изброени по-горе, т.е. тук има насрещна търговска престация. Следва да бъде подчертано, че таксата е фиксирана и само дава възможност за участие в обучение, което да доведе до признати кредити, но участниците във форума могат и да не се възползват от тази възможност. На следващо място, както и нещата лице отбелязва не е ясно каква част от тези вноски са платени от членски внос или допълнително финансирани от самите лица. Внесените от самите фармацевти за такси за участие във БФД - направо в касата или в банковата сметка на Б. - Централно управление не могат да се установят точно въз основа на всички справки, които са предоставени от Б., защото се виждат такси за един и повече магистър фармацевти и за точно тези фармацевти внесли тези такси, не е известно колко точки са им признати от присъствието на продължаващото обучение проведено по време на БФД, респективно да се определи точно каква част следва да се признае за нестопански цели. В тази връзка следва да бъде съобразено и законово вмененото задължение в чл. 11, ал. 1 ЗсЧ, според който при изграждането и поддържането на счетоводна система предприятията осигуряват всеобхватно хронологично регистриране на счетоводни операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин ГФО на предприятието. В този случай ревизираното лице само се е поставило в невъзможност да представи информацията необходима, за да се ползва от по-облекчен данъчен режим.

В случая не следва да намери приложение и някое от изключенията на чл.44 от ЗДДС тъй като събитието не отговаря на кумулативните законови критерии. За да бъде една доставка освободена на това основание, събитието трябва да е организирано изключително с цел набиране на средства, които след това да се използват за безвъзмездната общественостопанска дейност. По така изложените съображения съдът не кредитира заключението в тази му част.

С оглед на гореизложеното следва, че Б. неправилно и в нарушение на ЗДДС не е съставил

документи и не е начислил ДДС върху таксите за участие, заплатени от данъчно незадължени лица. Различното третиране на доставките на регистрационни такси спрямо участниците във форума БФД в зависимост от това дали са данъчнозадължени лица или данъчно незадължени лица е в противоречие с чл.86, ал.1 и ал.2 от ЗДДС.

Съгласно чл.86, ал.1 от ЗДДС регистрираното лице следва да начисли данък, когато същият е станал изискуем, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в СД по чл.125 за този данъчен период и посочи документа в дневника за продажбите за съответния данъчен период.

Съгласно чл.86, ал.2 от ЗДДС данъкът е дължим от регистрираното лице за данъчния период, през който е издаден данъчния документ, а в случаите, когато не е издаден такъв документ или не е издаден в срока по този закон – за данъчния период, през който данъкът е станал изискуем.

В случая доставката е реално изпълнена, плащането във връзка с нея е извършено от страна на получателя на услугата /ДНЗЛ/, но в противоречие с цитираните законови разпоредби Б. не е начислило следващия се ДДС.

С оглед на изложеното, правилно на основание чл.86, ал.1 и ал.2 от ЗДДС във връзка с чл.25, ал.2 и ал.7 от ЗДДС при ревизията е начислен ДДС общо в размер на 41 322,34 лв., в т.ч. за 2016 г. в размер на 7229,17 лв., за 2017 г. в размер на 9219,17 лв., за 2018 г. 13 294,17 лв. и за 2019 г. в размер на 11 579,83 лв.

Правилно и законосъобразно е извършеното преобразуване във връзка с декларирани разходи за заплати и осигуровки на наетите лица. Тъй като Б. извършва едновременно нестопанска дейност (която не се облага с корпоративен данък) и стопанска дейност (която се облага с 10% данък), законът изисква разходите да бъдат ясно разделени. Заплатите и осигуровките на административния персонал обслужват цялата организация и се явяват неразпределяеми (общи) разходи. Съгласно чл. 30 от ЗКПО, частта от тези заплати, която се признава за намаляване на облагаемата печалба от стопанската дейност, се изчислява чрез същия този коефициент (отношението между стопанските приходи и общите приходи). Правилно в резултат на това преизчисление съответните суми са отнесени в посока намаление на финансовия резултат.

На следващо място правилно и законосъобразно данъчните органи са извършили преобразуване във връзка с фактурирани от Адвокатска къща Р. консулт услуги за текущо правно обслужване. Приложената в случая разпоредба на чл.30 от ЗКПО намира приложение по отношение на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ) когато те извършват едновременно стопанска и нестопанска дейност за извършени разходи, които не могат пряко да бъдат отнесени само към облагаемата или само към необлагаемата дейност. В случая безспорно ревизираното лице спада към сочения кръг от субекти на данъчното облагане. Ревизионните органи са се позовали на представено обяснение от Адвокатска къща, че повече от половината от общия обхват на предоставяните текущо правни услуги по договор с Б. се отнасят към стопанската дейност на съсловната организация. Този извод се подкрепя и от заключението на вещото лице, което също приема, че в случая е приложима хипотезата на неразпределяеми разходи, макар в изчисленията си да достига до друг финансов резултат, различен от този на данъчните органи. Съдът обаче не намира основания да измени установените от данъчните органи задължения, тъй като описания ред, по който са достигнали до съответното задължение /стр.9 от РД; л.31 от делото/ напълно съответства на този разписан в нормата на чл.30, ал.2 от ЗКПО, съгласно който

„За данъчни цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена, като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по съотношението между приходите от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, и всички приходи на юридическото лице с нестопанска“. От представеното заключение (таблица 4 от първоначално изготвената експертиза) не става ясно от кои приходи е изчислен коефициентът, което означава, че липсва съществен елемент от методиката, за да се установи правилно ли е приложена, поради което и съдът не ползва експертизата в тази част.

Съдът не намира за основателно и релевантно възражението на жалбоподателя, че следва да се ползват представените от него данни и процентно съотношение на ползваните адвокатски услуги спрямо стопанската и нестопанската дейност на съюза. С възражение към РД е представена таблица /л.463-484 приложение 5/16/, в която по години и месеци са посочени конкретни събития и договори във връзка с които са ползвани адвокатски услуги. Прегледът на таблицата установява, че е невъзможно да се установи как точно, освен по лична преценка на съставителя са разпределяни процентите. За да може да се търси процентно съотношение е необходимо да бъдат посочени абсолютни всички предоставени услуги през съответния период, за да се търси какво е съотношението между тях, каквото посочване в случая липсва. На следващо място, прави впечатление, че в таблицата за повечето периоди има посочени само стопански услуги, но същевременно и отделени проценти за нестопанска дейност. Има и периоди без посочване на нищо, но запазване на процентното отношение (примерно февруари 2015г). Горното според съда само идва да покаже, че фактически е невъзможно точното разделяне в процентно съотношение на представените услуги, а подходът на жалбоподателя остава в границите на предположенията и субективната му преценка.

Във връзка с изложеното се обосновава извода, че за ревизираното лице ще е налице право на частичен данъчен кредит по издадените фактури. Съгласно чл.73, ал.2 от ЗДДС размерът на частичния данъчен кредит се определя, като сумата на данъчния кредит се умножи по коефициент, изчислен с точност до втория знак след десетичната запетая, получен като отношение между оборота, отнасящ се за доставките, за които лицето има право на приспадане на данъчен кредит, и оборота, отнасящ се за всички извършвани от лицето доставки и дейности. В тази връзка изменението на резултата за ДДС, което са извършили данъчните органи, относно тези фактури не търпи критика.

На следващо място правилно и законосъобразно е приетото изменение в данъчния резултат във връзка с извършени разходи за счетоводни услуги от „Д.М.Консулт 88“ООД с ЕИК[ЕИК]. Съгласно представено писмено обяснение от управителя на счетоводното дружество средно 80% на годишна база от получените такси за счетоводно обслужване покриват ангажиментите на дружеството към воденето на стопанската дейност на Б. и 20% на годишна база за счетоводните услуги във връзка с нестопанската дейност на Б.. Съгласно чл.26, т. 1 от ЗКПО не се признават за данъчни цели счетоводни разходи несвързани с дейността. В тази връзка правилно е извършено увеличение на данъчния финансов резултат. По отношение на фактурите издадени от доставчика е упражнено право на пълен данъчен кредит. След като фактурираната услуга обслужва смесена дейност за нея отпада правото на пълен данъчен кредит. В този случай доколкото се касае за услуга, която не е дълготраен актив следва да намери приложение разпоредбата на чл.73б от ЗДДС, в каквато насока са и констатациите и извършените установявания от данъчните органи.

По отношение на извършено преобразуване на данъчния резултат във връзка с фактурирани услуги от Н. Консулт ЕООД обаче съдът намира, че изводите на ревизионните органи са частично неправилни. Изключително аргументирано и напълно в съответствие със закона данъчните органи са приели, че в по-голямата си част разходите за софтуерна поддръжка услуги са относими за стопанската дейност на съюза, като тук следва да бъдат отнесени всички разходи за текущо обслужване, поради което частично правилно е решението, че финансовия данъчен резултат следва да бъде изменен в посока увеличение, както и да не бъде признато правото на данъчен кредит по тези фактури. Този извод изцяло се споделя и от експерта изготвил счетоводната експертиза. За правилно обаче съдът намира отбелязаното от вещото лице, че данъчните органи не са съобразили, че по част от издадените фактури доставчикът е извършил услуги изцяло относими към стопанската дейност на ревизираното лице по Фактурите за доработка са с номера №2351/09.09.2016, №2682/29.06.2017, №2854/28.11.2017г, №3579/27.06.2019 и №3687/27.09.2019. Доработките са свързани с търговски договори за сайт, връзка на регистъра и сайта, реклами на сайта, договор с А. за 2017г 2018г и 2019г. и възложените в него допълнителни изследвания и статистически пресмятания и други договори. За това, по отношение на доработките и фактурираните за тях стойности, жалбоподателя има право на данъчен кредит, защото има фактури за продажби към клиенти свързани с търговската дейност на Б. и рекламата. Допълнителните модулни доработки са - за активация на чипове на Електронна професионална карта(която се продава като стока) - за нов изнесен и защитен сървър, чрез който от фармацевтични компании (с които Б. има договори)се разпращат медицински листовки със лекарствени съдържания, с променени лекарствени съдържания, информация от проведени клинични изследвания, друга информация от производители на лекарства, - за модулна доработка за изпълнение на задание поставено от А.. Като не са разграничили текущата уставна поддръжка от целевите доработки за търговска дейност, данъчните са допуснали грешка. Ето защо по отношение на тези разходи следва да бъде признато правото на данъчен кредит, а увеличението в ЗКПО коригирано.

Това обаче както съдът подчертава касае само цитираните 5 фактури. По отношение на всички останали издадени от Н. Консулт ЕООД, които касаят текущото обслужване следва да се приеме за правилен изводът на ревизионните органи. Процесните услуги по посочените договори са относими към организацията и дейността на Български Фармацевтичен съюз като съсловна организация на магистър фармацевтите, които упражняват професията си в Република България, т. е. процесните услуги не са свързани със стопанската дейност на съюза. Съгласно разпоредбата на чл. 69, ал. 1 от ЗДДС едно от условията за възникването на правото на приспадане на данъчен кредит е получените стоки и услуги да се използват за извършване на последващи облагаеми доставки. Текстът кореспондира с този на чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС, съгласно който лицето няма право на приспадане на данъчен кредит, независимо от наличието на положителните предпоставки по чл. 69 и чл. 74 от ЗДДС, ако стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или за дейности, различни от икономическата дейност на лицето. При ревизията се установява, че получените услуги не са използвани за никакви дейности, от които ревизираното лице е получило насрещна престация. Предвид изложеното не е налице право на приспадане на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС и във връзка с чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС по издадените фактури.

Резонно данъчните органи са приели още, че разходите по предоставяне на хотелски

услуги по настаняване и изхранване от Академика С. П. с ЕИК[ЕИК] във връзка с организиране и провеждане на пети редовен конгрес на организацията - 62269,00 лева през 2016 година; Адвокатски услуги от АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ с ЕИК[ЕИК] свързани с учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел - Българска организация за верификация на лекарствата - 782,33 лева през 2016 година; текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на 28 броя бази данни с електронни регистри на членовете на Районните колегии на Български Фармацевтичен съюз, правни услуги, изразяващи се в предоставяне на консултации по въпроси, свързани със създаване и внедряване на система за защита на лични данни в аптеки от Адвокатска къща Р. консулт ЕООД с ЕИК[ЕИК] - 10000,00 лева през 2018 година; отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Р. GDPR М.“ от „ИФОС“ООД с ЕИК[ЕИК] - 4000,00 лева през 2018 година/ не са свързани със стопанската дейност на Б.. Това са услуги свързани със съсловната дейност на организацията, във връзка с които няма последваща предоставена услуга, във връзка с която да са реализирани приходи. В тази връзка съдът не кредитира заключението на вещото лице в частта, в която приема че разходите към Адвокатска къща Р. консулт ЕООД и ИФОС"ООД следва да бъдат осчетоводени в стопанската дейност, защото представлявали актив, който ще се ползва и от Б. и от аптеките. Няма съмнение, че и към настоящия момент работещите аптеки очевидно ползват различни системи, които им позволяват да извършват дейността си законосъобразно и в частност при спазване на законодателството касателно защитата на лични данни. Разработката на съюза цели създаването на качествена и сигурна стандартизирана система, като по същество спестява значителни средства на бранша ако последният сам извършваше това. Основната функция на всеки съсловен съюз по закон е да защитава, подпомага и улеснява дейността на своите членове. Този вид дейност несъмнено може да бъде отнесена като такава извършена в изпълнение целите на съюза или иначе казано да се отнесе към нестопанската му дейност. Съдът се съгласява, че принципно създаването на един такъв дълготраен нематериален актив е възможност да бъде ползван и с икономическа цел, като в последствие същият бъде предоставен на аптеките срещу заплащане – еднократно и/или периодично. В този случай би следвало да се отнесе към стопанската дейност. Ако обаче се предлага като услуга на членове на съюза, която се покрива от резервите или членския внос на организацията, то несъмнено следва да бъде осчетоводена като нестопанска дейност. Предвид, че жалбоподателят не е ангажирал доказателства за това че тази услуга ще бъде възмездна, то изводът на данъчните органи не е опроверган.

Предвид гореизложеното се налага извод, че за жалбоподателя не е налице право на приспадане на данъчен кредит на основание чл.70, ал.1, т.2 от ЗДДС и във връзка с чл.69, ал.1, т.1 от с.з. по фактурите, издадени от „АКАДЕМИКА С. П.“, - 6294,80 лв.; адвокатски услуги от АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „С. И СЪДРУЖНИЦИ“ - 156,47 лв.; АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД - 2000,00 лв.; „ИФОС“ ООД като ревизионните органи правилно и законосъобразно са извършили корекцията.

Напълно законосъобразно е извършена и корекцията по отношение на ползвания пълен данъчен кредит за придобиване на моторни превозни средства. Установено е, че превозните средства са използвани както за стопанската, така и за нестопанската дейност на съюза. В този случай правилно е намерила приложение разпоредбата на чл. 79а ЗДДС относно упражненото право на данъчен кредит.

Правилно и законосъобразно са определени и съответните лихви за забава върху

установените и невнесени в срок задължения.

С оглед всичко изложено ревизионният акт се явява правилен и законосъобразен с изключение на изводите относно Фактури за доработка са с номера №2351/09.09.2016, №2682/29.06.2017, №2854/28.11.2017г, №3579/27.06.2019 и №3687/27.09.2019, издаден от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД в каквато насока съдът ще извърши корекция :

- Фактура № 2351/09.09.2016г. с данъчна основа 3,650лв. и начислен ДДС в размер на 730лв. е намерила отражение в данъчен период от 01.09.2016 г. до 30.09.2016

За периода е подадена справка-декларация с вх. № 22141938358/13.10.2016 година с резултат за периода ДДС за възстановяване - 2016,14 лева. Възстановен ДДС– 2016,14 лева. След извършените корекции данъчни органи са установили за довносяне неправомерно възстановен ДДС в размер на 856,50лева и лихви за закъснение в размер на 441,85 С оглед изложеното по-горе и след като е признае право на пълен данъчен кредит за посочената фактура резултатът се променя на 126,50 лв. ДДС за внасяне и 73,01 лева лихви за закъснение. Установеният за 2016г. финансов данъчен резултат загуба в размер на 55 243,77лв. следва да се счита в размер на 58 953,77лв.

- Фактура № 2682/29.06.2017 с данъчна основа 750 лева и начислен ДДС в размер на 150лева,

За периода е подадена справка-декларация с вх. № 22142049719/14.07.2017 година с резултат за периода ДДС за възстановяване- 7717,30 лева. Възстановен ДДС– 7717,30 лева. След извършените корекции данъчни органи са установили за довносяне неправомерно възстановен ДДС в размер на 2339 лева и лихви за закъснение в размер на 1140,35 лева. С оглед изложеното по-горе и след като се признае право на пълен данъчен кредит за посочената фактура резултатът се променя на 2189 лв. ДДС за внасяне и 1067,15 лева лихви за закъснение

- Фактура № 2854/28.11.2017г с данъчна основа 2 132,50 лв. и начислен ДДС 426,50лв. (в тази фактура е включено и месечно обслужване затова следва да бъде взета предвид само частта касаеща доработките- 1500лв данъчна основа и начислен ДДС в размер на 300лв.) е намерила отражение в данъчен период от 01.11.2017 г. до 30.11.2017 г. За периода е подадена справка-декларация с вх. № 22142112516/14.12.2017 година с резултат за периода ДДС за внасяне- 257,24 лева. Внесен ДДС– 22,47 лева. След извършените корекции данъчни органи са установили за довносяне ДДС в размер на 553 лева и лихви за закъснение в размер на 257,63 лева. С оглед изложеното по-горе и след като се признае право на данъчен кредит за посочената фактура резултатът се променя на 253 лева ДДС за внасяне и 117,85 лева лихви за закъснение. Установеният за 2017г. финансов данъчен резултат загуба в размер на 51251,77лв. следва да се счита в размер на 53 501,77 лв.

- Фактура № 3579/27.06.2019 с данъчна основа 2 132,50 лв. и начислен ДДС 426,50лв. (в тази фактура е включено и месечно обслужване затова следва да бъде взета предвид само частта касаеща доработките- 1500лв данъчна основа и начислен ДДС в размер на 300лв.) е намерила отражение в данъчен период от 01.06.2019 г. до 30.06.2019 г

За периода е подадена справка-декларация с вх. № 22142363193/10.07.2019 година с резултат за периода ДДС за внасяне– 10650,86 лева. Внесен ДДС– 10650,86 лева. След извършените корекции данъчни органи са установили за довносяне ДДС в размер на 3001 лева и лихви за закъснение в размер на 917,05 лева. С оглед изложеното по-горе и след като е признае право на данъчен кредит за посочената фактура резултатът се променя на 2701 лева ДДС за внасяне и 825,31 лева лихви за закъснение.

- Фактура № № 3687/27.09.2019 с данъчна основа 2 132,50 лв. и начислен ДДС 426,50лв. (в тази фактура е включено и месечно обслужване затова следва да бъде взета предвид само частта касаеща доработките- 1500лв данъчна основа и начислен ДДС в размер на 300лв.) е намерила отражение в данъчен период от 01.09.2019 г. до 30.09.2019 г. За периода е подадена справка-декларация с вх. № 22142406628/11.10.2019 година с резултат за периода ДДС за възстановяване 152,35 лева. Възстановен ДДС 152,35 лева След извършените корекции данъчни органи са установили за резултатът за периода ДДС за внасяне 553 лева и 153,88 лева лихви. С оглед изложеното по-горе и след като е признае право на данъчен кредит за посочената фактура резултатът се променя на 253 лева ДДС за внасяне и 70,84 лева лихви за закъснение.

За 2019г. не се налага промяна в установения финансов резултат от 0,00лева, тъй като пренесените загуби от предишни периоди изцяло покриват счетоводния резултат печалба. При този изход на спора, съдът определя като частично основателни взаимните насрещни претенции на страните за сторените разноски, за присъждане на адвокатско възнаграждение и на юрисконсултско възнаграждение, но съразмерно на направеното с настоящото решение изменение на размерите на данъчните задължения, в посока намаляването им за главница и лихви като ответната страна има право да получи разноски за отхвърлената част на жалбата, а жалбоподателят има право на разноски за уважената част от нея. Жалбоподателят претендира разноски, които е сторил, както следва: по адм. дело 1997/23 г. – държавна такса в размер на 50 лв., 1477 лева общо платен депозит за вещо лице и адвокатско възнаграждение в размер на 9800лева, по дело № 5267/24 г. на ВАС – държавна такса в размер на 1 700 лв. и адвокатско възнаграждение в размер на 4 500 лв.; по настоящото дело адвокатски хонорар в размер на 6500 лева и депозит за вещо лице в общ размер на 330 евро или сума общо в размер на 12 614,59 евро (24 672 лева). На първо място, разноските за адвокатски хонорар са действително направени. Няма надлежно и своевременно релевирано пред настоящата инстанция възражение за прекомерност. Съразмерно уважената част на жалбата на жалбоподателя следва да се присъдят разноски общо в размер 303,72 евро (594 лева).

Ответникът неправилно претендира юрисконсултско възнаграждение според материалния интерес. Съгласно чл. 161 ал.1 от ДОПК (Изм. – ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г., бр. 17 от 2026 г.) На жалбоподателя се присъждат разноските по делото, в т.ч. възнаграждение за един адвокат за всяка инстанция, съразмерно с уважената част на жалбата. На ответника се присъждат разноски съобразно отхвърлената част от жалбата. На администрацията вместо възнаграждение за адвокат се присъжда за всяка инстанция юрисконсултско възнаграждение в размер, определен от съда, ако те са били защитавани от юрисконсулт. Размерът на присъденото възнаграждение не може да надхвърля максималния размер за съответния вид дело, определен по реда на чл. 37 от Закона за правната помощ. Следователно на ответника се следват разноски за юрисконсултско възнаграждение определено от съда в рамките на посоченото в чл. 24 от Наредбата за заплащането на правната помощ като за справедлив размер се прецени този от по 200 лева за юрисконсултско възнаграждение за предходното разглеждане, за производството пред ВАС и настоящото, общо 600 лева, равняващи се на 306,78 евро. Съразмерно отхвърлената част на ответника се следват разноски в размер на 585 лева, равняващи се на 299 евро. Водим от горното и на основание чл.160, ал.1 ДОПК Административен съд София-град, 80 състав:

Р Е Ш И:

ИЗМЕНЯ по жалба на Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], бул. Д. Ц., № 36, сграда И., крило Б, ет.6, офис 602, Ревизионен акт № Р-22221421004389-091-001/18.07.2022 г., издаден от М. С. Х. – орган, възложил ревизията и М. Й. В. – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 29/09.01.2023 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчноосигурителна практика“ при ЦУ на НАП – [населено място] за установените резултати **по ЗКПО**, като:

Установеният за 2016г. финансов данъчен резултат загуба в размер на 55 243,77лв. съдът определя на финансов данъчен резултат загуба в размер на размер на 58 953,77лв. (равняващи е на 30 142,58 евро)

Установеният за 2017г. финансов данъчен резултат загуба в размер на 51 251,77лв. съдът определя на финансов данъчен резултат загуба в размер на 53 501,77 лв. (равняващи се на 27 355,02 евро)

В частта по ЗДДС:

установеният за **данъчен период м. 09.2016 г.** ДДС за внасяне в размер на 856,50 лв. и лихва за забава в размер на 494,19 съдът определя на ДДС за внасяне в размер на 126,50 лв. (64,68 евро) и лихва за забава за забава в размер на 73,01 лв. (37,33 евро).

установеният за **данъчен период м. 06.2017 г.** ДДС за внасяне в размер на 2339 лв. и лихва за забава в размер на 1140,35 съдът определя на ДДС за внасяне в размер на 2189 лв. (1119,22 евро) и лихва за забава в размер на 1067,15 лв. (545,63 евро).

установеният за **данъчен период м. 11.2017 г.** ДДС за внасяне в размер на 553 лв. и лихва за забава в размер на 257,63 съдът определя на ДДС за внасяне в размер на 253 лв. (129,36 евро) и лихва за забава в размер на 117,85 лв. (60,26 евро).

установеният за **данъчен период м. 06.2019 г.** ДДС за внасяне в размер на 3001 лв. и лихва за забава в размер на 917,05 съдът определя на ДДС за внасяне в размер на 2701 лв. (1381 евро) и лихва за забава в размер на 825,31 лв. (421,97 евро)

установеният за **данъчен период м. 09.2019 г.** ДДС за внасяне в размер на 553 лв. и лихва за забава в размер на 153,88 съдът определя на ДДС за внасяне в размер на 253 лв. (129,36 евро) и лихва за забава в размер на 70,84 лв. (36,22 евро).

ОТХВЪРЛЯ жалбата на Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК] в останалата част.

ОСЪЖДА Национална агенция за приходите да заплати на Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК] сумата от 303,72 евро (триста и три евро и седемдесет и два евроцента) разноски по делото.

ОСЪЖДА Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК] да заплати на Национална агенция за приходите сумата в размер на 299 евро (двеста деветдесет и девет) за юрисконсултско възнаграждение.

Решението може да бъде обжалвано пред Върховния административен съд на РБ, в 14-дневен срок от съобщението до страните, че същото е изготвено.