

РЕШЕНИЕ

№ 292

гр. София, 11.01.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 35 състав, в публично заседание на 11.10.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Силвия Мичева-Димитрова

при участието на секретаря Мая Миланова, като разгледа дело номер **1997** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.158, вр. чл.150 и чл.151 от АПК, вр. §2 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], с което на жалбоподателя са допълнително начислени задължения за данък 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/.

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 БФС са облагаеми доставки на услуги. Сочи, че за таксите, събирани от юридическите лица, са издавани фактури, а таксите, събирани от членовете на БФС 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 изцяло. Претендира разноски, представя доказателства за размера им.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. П., който поддържа жалбата и моли същата да бъде уважена, излага и допълнителни съображения. Поддържа и искането за присъждане на направените разноски.

Ответникът – директорът на Дирекция ОДОП София към ЦУ на НАП, чрез процесуалния си представител юрисконсулт М., оспорва жалбата. Моли за постановяване на решение, с което същата да бъде отхвърлена като неоснователна. Твърди, че в съдебното производство не са представени доказателства, въз основа на които да бъде приета фактическа обстановка различна от вече установената и счита, че събраните доказателства изцяло подкрепят изводите на ревизиращия орган. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Прави възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение, платено от другата страна. Представя подробни писмени бележки.

СГП – уведомена за образуваното производство, не е встъпила като страна по делото. Административен съд София-град, като прецени процесуалните предпоставки за допустимост, взе предвид становищата на страните и на основание чл.160, ал.2 от ДОПК, въз основа на събраните по делото доказателства, провери законосъобразността и обосноваването на ревизионния акт и прие за установено следното:

Жалбата е подадена в срока по чл.159, ал.1 от ДОПК, от надлежно легитимирано лице, срещу подлежащ на съдебно оспорване ревизионен акт, обжалван и потвърден по административен ред, поради което е процесуално допустима.

Разгледана по същество е неоснователна.

Съображенията са следните:

Началото на ревизионното производство е поставено с издаването на Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № Р-22221421004389-020-001/02.08.2021 г., издадена от М. С. Х., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП София, оправомощена със Заповед № РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП София. С нея е възложено извършването на ревизия на Български фармацевтичен съюз - [населено място] за установяване на задълженията за данък добавена стойност по ЗДДС 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 жалбоподателя по реда на чл.29, ал.4 от ДОПК, във връзка с чл.30, ал.6 от ДОПК на 16.08.2021 г. На основание чл.114, ал.1 от ДОПК, считано от тази дата започва да тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и същият изтича на 16.11.2021 г. Срокът за приключване на производството е продължен до 16.12.2021 г. със Заповед за изменение на ЗВР /ЗИЗВР/ № Р-22221421004389-020-002/15.11.2021 г., издадена от органа, възложил ревизията.

Рвизията е първа по ред за посочените по вид задължения и периоди.

Резултатите от ревизията са обективирани в Ревизионен доклад /РД/ № Р-22221421004389-092-001/20.12.2021 г. Той е връчен на жалбоподателя по електронен път на 10.01.2022 г. В срока по чл.117, ал.5 от ДОПК е подадено Възражение вх. №53-00-184#1/24.02.2022 г. срещу констатациите в него и предложените за установяване задължения.

Ревизията е приключена с оспорения 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]. Той е връчен на Български фармацевтичен съюз по електронен път на 21.07.2022 г.

С ревизионния акт на жалбоподателя са допълнително начислени задължения за данък по ЗДДС в размер на 73 590,01 лв. и лихви за забава в размер на 33 729,21 лв. Направени са и корекции на декларираните данъчни финансови резултати по ЗКПО.

Ревизионният акт е издаден от компетентен орган в съответствие с изискванията на чл.119, ал.2 и чл.118, ал.2 от ДОПК, което се установява от приетата по делото заповед на директора на ТД –НАП София, с която са определени служителите, които да изпълняват функции на компетентен орган по чл.112, ал.2, т.1 и чл.119, ал.2 от ДОПК.

Срещу ревизионния акт, по реда на чл.152 от ДОПК, е подадена Жалба вх. № 62-00-1/03.08.2022 г. по регистъра на ТД на НАП София и вх. № 23-22-1310/11.08.2022 г. по регистъра на дирекция ОДОП София. По нея директорът на дирекция ОДОП София се е произнесъл с Решение № 29/09.01.2023 г. Последното е издадено в срока по чл.155, ал.1 от ДОПК. С него ревизионният акт е потвърден в оспорената част на установения резултат по ЗДДС за данъчни периоди от м.12.2015 г. до м.12.2019 г., ведно с начислените лихви и в частта на установения данъчен резултат по ЗКПО за периодите от 2015 до 2019 г.

Решение № 29/09.01.2023 г., издадено от директора на дирекция ОДОП София, е връчено на задълженото лице по електронен път на 10.01.2023 г.

В срока по чл.156, ал.1 от ДОПК е постъпила Жалба вх. № 53-04-34/24.01.2023 г. по регистъра на дирекция ОДОП София и вх. № 8460/28.02.2023 г. по регистъра на АССГ. Същата е подадена от надлежна страна и е процесуално допустима. Въз основа на нея е образувано настоящото съдебно производство.

Заповедта за възлагане на ревизия /ЗВР/, ЗИЗВР, ревизионния доклад и ревизионния акт са създадени като електронни документи по смисъла на чл.3, ал.1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги /ЗЕДЕУУ/, подписани с валидни към съответния момент електронни подписи, положени в съответствие със ЗЕДЕУУ, за което са представени писмени доказателства, които не са оспорени от страните. Те са връчени по електронен път, което е видно от приложените удостоверения за връчване по електронен път в ИС „Контрол“. Спазена е предвидената в закона писмена форма, съобразно разпоредбата на чл.3, ал.2 от ЗЕДЕУУ, с предписаното в чл.120 от ДОПК съдържание.

В хода на ревизионното производство не са допуснати съществени нарушения на административнопроизводствените правила. Спазени са сроковете за издаване на РА и РД. Актът е съобразен със закона, издаден е в съответната форма и съдържа необходимите реквизити. Ревизиращия екип е изследвал фактите и обстоятелства, от

значение за доказване на предоставената услуга, настъпване на данъчното събитие и преценка на законовите предпоставки за издаване на процесното кредитно известие. Анализирани са представените от жалбоподателя писмени доказателства. Такъв анализ е извършен и от решаващия орган.

В хода на ревизията са установени данни за ревизираното лице, в т.ч. и относно неговата дейност. Констатирано е, че Български фармацевтичен съюз с ЕИК[ЕИК] и седалище в [населено място] съсловна организация на магистър-фармацевтите в България. Основан е на 12.09.2006 г. по реда на Закона за съсловната организация на магистър-фармацевтите /ЗСОМФ/. Членството в него е необходимо и задължително условие за упражняване на професията на магистър-фармацевта. БФС е юридическо лице с стопанска 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 БФС /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 магистър-фармацевтите; 3. постъпления от печатни издания; 4. дарения и завещания; 5. други.

С цел установяване на факти и обстоятелства от значение за определяне на данъчните задължения и на основание чл.37, ал.2 и ал.3, чл.53 и чл.56 от ДОПК, в хода на ревизията на дружеството е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № Р-22221421004389-040-001/04.11.2021 г., в отговор на което са представени счетоводни и данъчни амортизационни планове за периодите от 2015 г. до 2019 г.; регистри на счетоводни сметки; справки, в т.ч. за изразходвано гориво и за приходите от стопанска дейност и общите приходи за периодите от 2015 г. до 2019 г.

На основание чл.50 от ДОПК с Протокол № 1766672/01.12.2021 г. са приобщени доказателства, събрани при извършена проверка за установяване на факти и обстоятелства на БФС, приключила с Протокол № П-22221420070171-073-001/29.06.2021 г.

За ревизираните периоди БФС е подавал годишни данъчни декларации /ГДД/ по чл.92 от ЗКПО, с които са декларирани получените приходи и извършените разходи, свързани с неговата стопанска дейност. Отчетените приходи от стопанска дейност са от предоставяне на европейски персонални карти на магистър фармацевтите; реклами /публикуване на банери на официалната страница на БФС/; предоставяне на неизключително право за използване на търговската марка на БФС; услуги свързани с осигуряването и поддръжката на информационна линия към БФС 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.

Констатирано е, че Български фармацевтични дни /БФД/ са запазена марка на Български фармацевтичен съюз. Ф. се провежда ежегодно. В него вземат участие магистър-фармацевти и водещи компании в областта на фармацията, които представят своите най-нови продукти и постижения. От БФС са представени тарифи и условия за участие в БФД за всяка отделна година, в които са посочени 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. Отбелязано е, че основните приходи от стопанска дейност през ревизираните периоди са формирани от доставките на услуги, предоставяни на ежегодните Български фармацевтични дни.

От банковите извлечения и счетоводните регистри е установено, че данъчно незадължени лица са заплатили такси за участие във форума, за които не са съставени документи, както следва: 2015 г. – 40 270,00 лв.; 2016 г. – 43 375,00 лв.; 2017 г. – 55 315,01 лв.; 2018 г. – 79 765,00 лв. и 2019 г – 69 479,00 лв.

Органите по приходите са приели, че приходите от регистрационни такси, които БФС събира за участие във форума БФД са приходи от стопанска дейност. Счели са, че организирането и провеждането на БФД представлява допълнителна стопанска дейност, свързана с основната дейност, като БФС използва приходите от нея за постигане на определените в устава цели. Според тях, таксата за участие във БФД представлява възнаграждение за получените услуги, вписани в съответния пакет.

Според ревизиращият екип, таксите за участие във Българските фармацевтични дни, за които не са издадени документи и които са отнесени към нестопанската дейност на съюза, не са включени при определяне на счетоводния и данъчен финансов резултат, деклариран с ГДД по чл.92 от ЗКПО. С оглед на това са направили извод, че БФС неправилно е определил приходите от стопанска дейност. При определянето на приходите от стопанска дейност е приспаднал дължимият ДДС, включен в цената. Извършено е преобразуване на счетоводните финансови резултати в посока увеличение с установените приходи, както следва: 2015 г. – 33 558,33 лв.; 2016 г. – 36 145,83 лв.; 2017 г. – 46 095,84 лв.; 2018 г. – 66 470,83 лв.; 2019 – 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.

При ревизията е установено, че през ревизираните периоди основните разходи на БФС са били за финансово-счетоводни услуги, текущо правно обслужване, разходи за трудови възнаграждения и разходи за осигуровки, за хотелски услуги по настаняване и изхранване, за учредяване и регистрация на сдружението с нестопанска цел „Българска организация за верификация на лекарствата“, за текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка и за отстъпване на изключителното право на ползване на програмен продукт „Pharmacy GDPR Manager“.

Относно посочените по-горе услуги и направените за тях разходи от страна на БФС е установено следното:

1. Финансово-счетоводните услуги на БФС са извършвани от „Д. М. КОНСУЛТ 88“ ООД. Ревизираното лице е отнесло разходите за тези услуги изцяло в разходите за стопанска дейност.

Съгласно писмени обяснения, дадени от „Д. М. КОНСУЛТ 88“ ООД, не всички разходи са били свързани със стопанската дейност. Посочено е, че такива са средно 80 % на годишна база от получените такси за счетоводно обслужване, а 20 % са свързани

с нестопанската дейност на БФС. Това е продиктувано от участието на персонала на счетоводната къща, освен в отчитането на документите и в тяхното съставяне, в изготвяне на дневници и справки-декларации по ЗДДС. Отчетени са разходи за финансово-счетоводни услуги за 2015 г. – 11 100,00 лв.; 2016 г. – 10 800,00 лв.; 2017 г. – 11 700,00 лв.; 2018 г. – 12 600,00 лв. и 2019 г. – 12 150,00 лв.

С оглед на горното приходните органи са увеличили счетоводните финансови резултати на ревизираното лице с 20 % от разходите за счетоводни услуги, както следва: 2015 г. – 2 220,00 лв.; 2016 г. – 2 160,00 лв., 2017 г. – 2 340,00 лв.; 2018 г. – 2 520,00 лв. и 2019 г. – 2 430,00 лв.

2. Текущото правно обслужване на Български фармацевтичен съюз през процесните периоди е било осъществявано от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД. Всички разходи във връзка с това са отнесени в стопанската дейност на съюза. За 2015 г. те са 14 400,00 лв.; за 2016 г. – 18 000,00 лв.; за 2017 г. – 18 000,00 лв.; за 2018 г. – 18 000,00 лв. и за 2019 г. – 18 000,00 лв. Тази дейност е извършвана въз основа на Договор за правни услуги от 28.03.2007 г., сключен между БФС /възложител/ и „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД /изпълнител/, съгласно който адвокатската къща приема да извършва текущо правно обслужване на УС на БФС, изразяващо се в устни и писмени консултации по въпроси, свързани с дейността му, дейността на комисията по етика и на комисията по качество и други въпроси, възложени от председателя на УС на БФС; устни и писмени становища в областта на българското гражданско, търговско, данъчно, административно, трудово, наказателно, процесуално право; изработване на проекти 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 ЗСОМФ и Устава на БФС.

От „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД е изискано писмено обяснение. В даденото такова е посочено, че повече от половината от общия обхват на предоставяните текущи правни услуги по договора с БФС 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.

3. Освен горните разходи, през 2018 г., БФС е заплатило на „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД и възнаграждение за правни услуги в размер на 10 000,00 лв. 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 БФС 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 БФС 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;

4. Относно разходите за трудови възнаграждения и осигуровки е установено, че са отнесени към нестопанската дейност на съюза. В БФС са били назначени средно по 6 лица, на длъжност „главен секретар на организацията“, „офис мениджър“, „технически сътрудник“, „организатор конференции и събития“, „офис асистент“, „специалист администрация и комуникация“. Начислените възнаграждения са за наетите лица по трудови правоотношения и възнаграждението на председателя на УС на БФС. 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.

5. Хотелските услуги по настаняване и изхранване са предоставени от „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ АД. Разходите за тях са отчетени като такива от стопанската му дейност, въпреки че са използвани от БФС за съсловната дейност на организацията и се отнасят към нестопанската му дейност. Във връзка с тях не са отчетени приходи, които за 2016 г. са в размер на 62 269,00 лв. Те са направени във връзка с организиране и провеждане на пети редовен конгрес на БФС.

БФС 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. Несебър Бей“ и „С. Несебър 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/.

6. По отношение на учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел „БЪЛГАРСКА ОРГАНИЗАЦИЯ ЗА ВЕРИФИКАЦИЯ НА ЛЕКАРСТВАТА“ е

установено, че са направени разходи за услуги, предоставени от „АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ“ ДЗЗД.

През 2016 г. разходите са в размер на 782,33 лв. Те са във връзка със сключен договор за адвокатски услуги от 04.01.2016 г. между БФС, АСОЦИАЦИЯТА 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“ ДЗЗД, 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.

7. Текущата извънгаранционна софтуерна поддръжка в ревизираните периоди е предоставяна от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД. Разходите са 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 БФС следните услуги: текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на 28 бази данни с електронни регистри на членовете на Районните колегии на БФС; текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на база данни с Национален електронен регистър на членовете на БФС; 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 БФС и електронни регистри на членовете на 28 районни колегии на БФС 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 БФС“, 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 БФС за създаване и поддръжка на национален електронен регистър и регионални регистри на членовете

на съюза;

8. Разходи за отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Pharmacy GDPR Manager“.

Те са в размер на 4000 лв. Направени са през 2018 г. като сумата е заплатена на „ИФОС“ ООД, ЕИК[ЕИК].

С посоченото дружество, на 01.06.2018 г., е сключен договор за отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Pharmacy GDPR Manager“, 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 „Pharmacy GDPR Manager“. БФС може да използва „Pharmacy GDPR Manager“ по всяко време чрез достъп през уеб страница в интернет за неограничен брой ползватели, но не повече от 3000, на които БФС 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.

Ревизираното лице не е отчетло приходи във връзка с гореописаните разходи, т.е. услугите са използвани от БФС 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.

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, БФС 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 неотнормирани 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“ ДЗЗД; 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 БФС 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

За извършените доставки и начисленият ДДС /продажби/:

В хода на ревизията е установено, че от БФС 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. На основание чл.119, ал.2 от ЗДДС отчетът се съставя най-късно в последния ден на данъчния период. Прието е, че приходите от регистрационни такси, които БФС 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.

За получените доставки и данъчния кредит /покупки/ са установили, че ревизираното лице е ползвало пълен данъчен кредит за получени доставки, свързани с извършването едновременно на облагаеми и необлагаеми дейности.

През 2014 г., 2015, 2018 и 2019 г. ревизираното лице е ползвало право на приспадане на пълен данъчен кредит по договори за финансов лизинг /през 2014 г. - размер на 7 151,14 лв.; през м.03.2015 г. - в размер на 5 942,33 лв., през 2018 г. и 2019 г. - общо в размер на 9 943,59 лв./

През ревизираните периоди БФС 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. Разходите за гориво, отчетени в стопанската дейност по години са: 2015 г. – 3 691,82 лв.; 2016 г. – 4 275,44 лв. и 2018 г. 552,73 лв. Разходите за гориво, отчетени в нестопанската дейност са: 2015 - 3 958,90 лв.; 2016 г. – 1 683,42 лв.; 2017 г. – 7 355,27 лв.; 2018 г. – 6 413,78 лв. и 2019 г. – 6 309,19 лв. Въз основа на тези данни е направен извод, че за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. следва да се извърши корекция на ползания данъчен кредит за товарен автомобил марка Great Wall Hover, с номер на шаси LGWDA4N58EG903013 и товарен автомобил марка Great Wall Hover H6, с номер на шаси LGWDAEN57EG989470, а през 2018 г. и 2019 г. на ползания данъчен кредит за автомобил марка Peugeot, с номер на шаси VF3MCBZWJL017179.

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 коефициента, 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. В ревизионния доклад /таблица на стр.53/ са описани МПС и ползваният данъчен кредит; 1/5 от този кредит в съответните години; общо ползваният данъчен кредит за съответната година; коефициентът, с който се определя ползваният кредит за стопанската дейност; разликата между общата сума на данъчния кредит и този за стопанската дейност е сумата, с която е извършена корекция.

На основание чл.79а, ал.4 от 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 ревизираните периоди задълженото лице е ползвало право на приспадане на пълен данъчен кредит за получените услуги за текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД съгласно Договор за правни услуги от 28.03.2007 г. Месечното възнаграждение на извършените услуги е определено с Допълнително споразумение от 03.01.2014 г. в размер на 1200,00 лв. без ДДС. Считано от 01.01.2016 г. с Допълнително споразумение от 07.01.2016 г. е определено месечно възнаграждение в размер на 1500,00 лв. без ДДС. От „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД са издавани всеки месец фактури, по които БФС е упражнило право на пълен данъчен кредит в общ размер на 14 640,00 лв. за ревизираните периоди.

Съгласно писмено обяснение от адвокатската къща повече от половината от предоставяните текущо правни услуги се отнасят към стопанската дейност на съсловната организация. Прието е, 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.

Ревизираното лице е ползвало право на приспадане на пълен данъчен кредит по фактурите, издадени от „Д.М.КОНСУЛТ 88“ ООД за текущо счетоводно обслужване, но е установено, че тази дейност обхваща както стопанската, така и нестопанската дейност на БФС. П. данъчен кредит през ревизираните периоди е в размер на 11 670,00 лв. От счетоводната къща обосновават съотношение на предоставяните услуги 80 % за стопанска и 20 % за нестопанска дейност, приети от органите по приходите. На основание чл.73б от 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 от ЗДДС ползваният кредит е коригиран в последния данъчен период на текущата календарна година, съгласно чл.73, ал.6 от ЗДДС.

Установени са и са подробно изброени доставките на услуги, за които от ревизираното лице е ползвано право на приспадане на данъчен кредит, тъй като е приело, че са свързани единствено с нестопанската му дейност и не са налице

последващи облагаеми доставки:

- 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 по Договор от 02.05.2018 г., свързани със създаване и внедряване на система за защита на лични данни в аптеките; изготвяне и допълнителни изменения на проект на кодекс на БФС за защита на лични данни в търговията на дребно с лекарствени продукти по смисъла на чл.40, §1 от 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;

- П. данъчен кредит в размер на 800,00 лв. по фактура № 0...0190 от 10.07.2018 г., издадена от „ИФОС“ ООД за предоставено право на ползване на програмен продукт „Pharmacy GDPR Manager“;

- 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“ ДЗЗД за учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел БЪЛГАРСКА ОРГАНИЗАЦИЯ ЗА ВЕРИФИКАЦИЯ НА ЛЕКАРСТВАТА;

- 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 за хотелско настаняване, свързано с провеждане на конгрес на БФС;

- 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.

На основание чл.70, ал.1, т.2 от ЗДДС във връзка с чл.69, ал.1, т.1 от ЗДДС е отказано право на приспадане на данъчен кредит общо в размер на 17 399,77 лв. по фактурите, издадени от горесцитираните дружества.

По искане на жалбоподателя е допусната съдебно-счетоводна експертиза. Заключение на вещото лице С. В. К. се кредитира от съдебния състав като обективно, безпристрастно и професионално изготвено. Същото не е оспорено от страните.

В изпълнение на поставените му задачи вещото лице се е запознало с материалите по делото и с допълнително изисканите от жалбоподателя документи и счетоводни регистри. Проучило е устава на съюза, Правилата за набиране и разходване на средствата на БФС, Правилата за провеждане на продължаващо обучение, одобрени от комисия по качество от БФС, Справка от електронен регистър за направените продължаващи обучения по години с проведени модули и съответстващи точки на модул по години – от 2015 до 2019 г. вкл., Общите условия за регистрация и провеждане на Български фармацевтични дни за годините от 2015 до 2019 г. вкл., Протокол № 72/20.12.2014 г. от разширено заседание на УС на БФС.

Вещото лице е направило анализ на осчетоводените приходи от такси в счетоводната сметка като е отчело същността им – дали са платени от членове на съюза и имат ли елемент и съдържание на стопанска дейност. В изпълнение на тази задача то е

установило елементите на таксата, въз основа на всички общи условия за участия в Българските фармацевтични дни и правата, които се предоставят чрез заплащането на тези такси. Установило е, че само първият елемент – такса от 1 лев за кредитна точка за проведените обучения през процесния период от 2015 до 2019 г. /извън БФД/, няма характер на стопанска дейност. Всички останали елементи имат характер на стопанска дейност, за което експертът е изложил подробни съображения. Посочил е, че това се отнася за: елемент 2: такса, даваща право на магистър-фармацевта да види, да разбере, да присъства и на други обучително-презентационни с рекламна цел лекции от изложители; елемент 3: такса, даваща право на магистър-фармацевта да присъства на церемонията по награждаване; елемент 4: такса, даваща право на магистър-фармацевта да участва в края на българските фармацевтични дни във форума „кръгла маса“ с ръководството на БФС и пряко да изложи свои предложения, забележки, несъответствия и друга информация; елемент 5: такса за нощувка /отнасяща се само до магистър-фармацевти заявили нощувка/.

По отношение на адвокатските услуги, извършени от Адвокатска къща „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД, доставките, поддръжката и доработките на специализиран софтуер от доставчика, и доставките по лизинг на МПС, за които няма информация и не може да се направи конкретно обвързване за кой вид дейност стопанска или нестопанска дейност се отнасят и се класифицират като неразпределяеми, вещото лице е дало становище, че трябва да се разпределят въз основа на изискванията на ЗКПО за стопанска и нестопанска дейност като за това разпределение се вземе предвид направения в заключението анализ.

Адвокатските услуги от АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД експертът експертът е квалифицирал като абонаментни и инцидентни. Посочил е, че в месечното обслужване се включва устно консултиране за двата вида дейности, изготвяне на договори за тях, изготвяне на мнения, становища и предложения, изготвяни и изпращани на министъра на здравеопазването. В инцидентните услуги са включени специализираните правни услуги, свързани с изготвяне на допълнителни процедури по Регламент /ЕС/ 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г., както и свързаните такива със създаване и внедряване на система за защита на лични данни в аптеки, изготвяне и допълнителни изменения на проект на кодекс на БФС за защита на лични данни в търговията на дребно с лекарствени продукти по смисъла на чл.40, § 1 от Регламент /ЕС/ 2016/679 на ЕП 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 за краткост/ система GDPR. За тези GDPR услуги са издадени две фактури – Фактура № 2057/29.05.2018 г. с ДО 6000 лв. и ДДС 1200 лв., и Фактура № 2074/25.06.2018 г. с ДО 4000 лв. и ДДС 800 лв.

Вещото лице е констатирало, че софтуерната обезпеченост и съхранението на базата данни е договорено с „Ифос“ ООД, което е издало Фактура № 190/10.07.2018 г. с ДО 4000 лв. и ДДС 800 лв., която се явява частично плащане по договор. След проверка на място в офиса на БФС и поискан протокол за внедряване и приемане на функционираща система GDPR и за БФС и за аптеките, вещото лице е установило, че тази система е в процес на изграждане, защото не ѝ е направен одит за сигурност. С оглед на това е приело, че разходите, осчетоводени в стопанската дейност са неправилно осчетоводени като разход за дейността, защото посочените фактури са свързани с изграждане на актив, който ще се ползва от БФС и от аптеките едва когато бъде приет и пуснат в експлоатация. Предвид това, че към момента на ревизията и

изготвянето на експертното заключение системата не е внедрена и няма издаден сертификат, не може да се определи с точност колко ще се ползва за стопанската и колко за нестопанската дейност на жалбоподателя. Ето защо вещото лице е счело, че с тези аргументи ползваният данъчен кредит следва да се ограничи по правилата на чл.70 или чл.73 от ЗДДС за актив. П. данъчен кредит е в размер на 2800 лв., поради което за 5 години се полагат по 560 лв./годишно, като непризнаването на данъчния кредит зависи отново от коефициента по чл.30 от ЗКПО за 2018 и 2019 г. С направените уточнения експертът е установил коефициенти съответно за 2018 г. – 0,57, и за 2019 г. – 0,56. След пресмятане, като непризнат размер остава сумата 239,31 лв. за 2018 г. $//560 \times 0,57/ - 560/$, и 246,86 лв. за 2019 г. $//560 \times 0,56/ - 560/$. Непризнатият ДДС за GDPR за 2018 г. е определен от вещото лице на 320,69 лв. за 2018 г. и на 313,14 лв. за 2019 г.

За абонаментните услуги с месечен характер „АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД е предоставила Обяснителна записка, според което преобладаващата работа е свързана със стопанската дейност и отношението е 80 – 87 % за стопанска дейност и 17 - 20 % за нестопанската дейност. В хипотезата на неразпределяеми разходи, за целите на данъчното облагане се признават само тези разходи, които съответстват на коефициента по чл.30 от ЗКПО. Правото на ползване на данъчен кредит също се ограничава до размера на същия коефициент в годишен размер. Вещото лице е представило резултатите в табличен вид.

За доставчика „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД и договора от 19.02.2014 г. вещото лице е изразило пълно съгласие с констатациите и изводите на данъчния орган. Последният не е коментирал поръчаните от БФС и фактурирани от доставчика доработки, за които има издадени фактури от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД. Те са свързани с търговски договори за сайт, връзка на регистъра и сайта, реклами на сайта, договор с Амджен за 2017, 2018 и 2019 г. и възложените в него допълнителни изследвания и статистически пресмятания и др. договори. По отношение на доработките и фактурираните за тях стойности, жалбоподателят има право на данъчен кредит, защото има фактури за продажби към клиенти, свързани с търговската дейност на Електронна професионална карта /която се продава като стока/ - за нов изнесен и защитен сървър, чрез който от фармацевтични компании, с които БФС има договори, се разпращат медицински листовки с лекарствени съдържания, с променени лекарствени съдържания, информация от проведени клинични изследвания, друга информация от производители на лекарства. Описало е фактурите и е посочило данните за ДО, ползван ДДС, коефициент, данъчно признат разход за стопанска дейност, разход за нестопанска дейност, полагащ се размер на данъчен кредит, съответстващ на коефициента по чл.30 от ЗКПО, ползван ДК без право и т.н.

По отношение на лизинговите автомобили и ползвания данъчен кредит при покупката им, вещото лице е посочило, че от страна на данъчния орган е установен факта на продажбата им и това е описано в РД, но не е направена корекция в посока на право на ползване в годината, в която са налице обстоятелства за това. Експертът е направил изчисления по отношение на трите лизингови договори за корекция в посока намаление, като е отбелязало, че БФС е ползвало данъчен кредит в пълен размер при доставката на автомобилите, а същите са използвани както за стопанската, така и за нестопанската дейност. Доколкото лизинговият автомобил марка „Пежо“ не е продаден, експертът е направил корекция в посока увеличаване на правото на ползване на коригиран данъчен кредит за другите два лизингови автомобила, за които са

налице обстоятелства за това при спазване правилата на чл.79, ал.5, т.2, б.“б“ от ЗДДС.

При горните установявания, вещото лице е проследило как се променя счетоводния финансов резултат за стопанската дейност на БФС. Определило е и размера на полагащия се данък добавена стойност за частта на неразпределяемите разходи от поцесните доставчици.

При така установената фактическа обстановка съдът достига до следните правни изводи:

Жалбата е процесуално допустима. Жалбоподателят е адресат на акта, засегнат неблагоприятно от обективизираното в същия властническо волеизявление, поради което има правен интерес от оспорване. Жалбата е подадена в срока по чл.156, ал.1 ДОПК и е насочена срещу индивидуален административен акт, подлежащ на пряк съдебен контрол за законосъобразност.

Ревизионният акт е издаден от компетентен орган /чл.119, ал.2 от ДОПК/ в кръга на определените му в закона правомощия.

Спазена е предписаната от чл.120, ал.1, пр.1 от ДОПК писмена форма по образеца по чл.120, ал.3 от ДОПК с всички задължителни реквизити по чл.120, ал.1, пр.2, т.1–8 от ДОПК, включително мотиви, обосноваващи от фактическа и правна страна установените задължения по ЗДДС и ЗКПО с акцесорните им лихви по чл.175, ал.1 от ДОПК и кореспондираща разпоредителна част при определяне резултатите по данъчни периоди. По този начин ясно са определени задълженията на ревизираното лице. Дадено е разяснение за органа и срока на обжалване. Ревизионният акт е датиран и подписан. Фактическите и правни изводи в него са допълнени и конкретизирани с направените такива в ревизионния доклад, съставляващ неразделна негова част съгласно чл.120, ал.2, изр.1 от ДОПК.

В срока по чл.117, ал.5 от ДОПК ревизираното лице е подало възражение срещу доклада, което е обсъдено в ревизионния акт, т.е. изпълнено е изискването по чл.120, ал.2, изр.2 от ДОПК.

Ревизионното производство е образувано съгласно чл.112, ал.1 от ДОПК с издаването на заповед за възлагане на ревизия от надлежно оправомощено лице. Заповедта има задължителното съдържание по чл.113, ал.1, т.1 от ДОПК – ревизираното лице е конкретизирано с данните по чл.81, ал.1, т.2–5 от ДОПК; определени са поименно и подлъжноствно ревизиращите органи по приходите; конкретизирани са ревизираните задължения по ЗДДС и ЗКПО и ревизираните периоди; даден е 3-месечен срок за извършване на ревизията съобразно чл.114, ал.1 от ДОПК, който е продължен със ЗИЗВР.

В рамките на ревизията, на основание чл.37, ал.2 и 3 от ДОПК от ревизираното лице са изискани доказателства по нейния предмет и относно спорните доставки. С Протокол № 1766672/01.12.2021 г. са приобщени доказателства, събрани при извършена проверка за установяване на факти и обстоятелства на БФС, приключила с Протокол № П-22221420070171-073-001/29.06.2021 г. Служебно са направени справки по информационните масиви на НАП. Доказателствената съвкупност е формирана със законосъобразно извършени от ревизиращите органи процесуални действия. За тях са изготвени протоколи в изискуемата от закона форма, които на основание чл.50, ал.1 от ДОПК се ползват с материална доказателствена сила относно отразените в тях обстоятелства.

Ревизията е извършена в срока, определен в ЗИЗВР №

P-22221421004389-020-002/15.11.2021 г. Резултатите от нея са обективирани в Ревизионен доклад /РД/ № P-22221421004389-092-001/20.12.2021 г.

Срещу ревизионния доклад е постъпило Възражение вх. № 53-00-184#1/24.02.2022 г. То е обсъдено в мотивите на ревизионния акт и прието за неоснователно.

Ревизията е приключена с издаването на Ревизионен акт /РА/ № P-22221421004389-091-001/18.07.2022 г., който е потвърден изцяло с Решение № 29/09.01.2023 г. на директора на ДОДОП – София.

I. Относно приложението на ЗДДС съдът намира следното:

Български фармацевтичен съюз е законово представената съсловна организация на магистър-фармацевтите в Република България. Основан е в съответствие със Закона за съсловната организация на магистър-фармацевтите /ЗСОМФ/. Той е със статут на нестопанска организация, но съгласно чл.3, ал.1 от ЗДДС е данъчно задължено лице, тъй като извършва независима икономическа дейност.

Във връзка с декларираните продажби се налагат следните изводи:

Членството в БФС е необходимо и задължително условие за упражняване на професията на магистър-фармацевта, регламентирано в чл.3, ал.1 от с.з. За магистър-фармацевтите, които не упражняват професията си, членството е доброволно /чл.3, ал.2 от ЗСОМФ/.

Функциите на БФС са регламентирани в чл.5, ал.1 от ЗСОМФ. Съгласно т.6, БФС организира, координира, провежда, регистрира и контролира продължаващото обучение на магистър-фармацевтите при условия и по ред, определени в чл.182 от Закона за здравето.

За да се приеме, че обучение на магистър-фармацевтите е свързано с функциите, целите и задачите на БФС, то следва да отговаря на изискванията на чл.182, ал.1 и/или ал.3 от ЗЗ, а именно: съгласно ал.1 – да се провежда при условия и по ред, определени в договори с висшите училища, Българския червен кръст и Военномедицинската академия; съгласно ал.3 – да се провежда с участието на Съюза на научните медицински дружества в България, Съюза на учените в България или медицинските асоциации по специалности при условия и по ред, определени в договори с Българския фармацевтичен съюз.

В ревизионното производство не са представени каквито и да е доказателства – договори с висши училища, БЧК и ВМА, въз основа на които да се направи извод, че мероприятията, които се провеждат по време на Българските фармацевтични дни представляват продължаващо се медицинско обучение по смисъла на чл.182, ал.1 от ЗЗ. Не са ангажирани и доказателства, че са изпълнени предпоставките на чл.182, ал.3 от ЗЗ.

От друга страна: освободените доставки и придобивания са посочени в глава четвърта от ЗДДС. В нея са изрично регламентирани конкретни видове освободени доставки или предпоставките, при чието кумулативно наличие се изключва стопанския характер на доставката и същата се определя като освободена.

Съгласно чл.44, ал.1 от ЗДДС, освободена доставка е:

1. доставката на стоки и извършването на услуги от организациите по чл.39, 40, 41 и 42, когато доставката е във връзка с прояви за набиране на средства, използвани за тяхната дейност;
2. доставката на стоки и извършването на услуги от организации, които не са търговци, поставящи си цели от политически, синдикален, религиозен, патриотичен, философски, филантропски или граждански характер, когато доставката е във връзка

с прояви за набиране на средства, използвани за тяхната дейност или използвани за постигане на поставените цели;

3. доставката на стоки и предоставянето на услуги от организациите по т.2 в полза на членовете им срещу членски внос, определен в съответствие с правилата на тези организации;

4. предоставянето от самостоятелни групи лица, чиито дейности са освободени или не са облагаеми с данък, на услуги на членовете им, които са пряко необходими за осъществяване на тяхната дейност, когато групите изискват от своите членове само възстановяване на дела им от общите разходи.

Съгласно чл.44, ал.2 „Доставките по ал.1 са освободени, доколкото не водят до нарушаване на правилата за конкуренцията“.

Като е взел предвид разпоредбата на чл.44, ал.1, т.3 от ЗДДС данъчният орган е приел, че таксите, събирани от магистър-фармацевтите в размер, равен на 1 лев за кредитна точка, за проведените обучения през процесния период от 2015 до 2019 г., НО извън Българските фармацевтични дни, е нестопанска дейност, защото се регламентира от правилата за набиране на средства на БФС. Този извод се споделя и от настоящия съдебен състав, който счита, че тази такса няма елемент на стопанска дейност, а на учебен кредит.

Споделя се и извода, че приходите, реализирани във връзка с Българските фармацевтични дни са от допълнителна стопанска дейност. Действително по време на форума освен правото да присъстват на всички тържествени и рекламни събития, магистър-фармацевтите имат и възможност да участват в конференции и симпозиуми. Предвид изложеното по-горе последните не са част от продължаващото медицинско обучение по смисъла на чл.182, ал.1 от ЗЗ, а освен това доставките не отговарят на изискванията на чл.44, ал.1, за да се приемат за освободени /БФС не е организация по чл.39, 40, 41 или 42 и затова не отговаря на изискванията по чл.44, ал.1, т.1 от ЗДДС; не е организация-нетърговец, която си е поставила цели от политически, синдикален, религиозен, патриотичен, философски, филантропски или граждански характер/.

С оглед на гореизложеното следва, че БФС 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 БФС в зависимост от това дали са данъчнозадължени лица или данъчнонезадължени 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 БФС 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.

Както приема СЕС в редица свои решения, данъчната основа за възмездните доставки на стоки или услуги е размерът на действително получената от данъчнозадълженото лице насрещна престация във връзка с тях. Същевременно, чл.113, ал.1 от ЗДДС регламентира, че всяко данъчно задължено лице доставчик е длъжно да издаде фактура за извършваните от него доставки на стоки и услуги, освен в случаите, когато доставките се документират с протокол.

Съгласно чл.63 от Директива 2006/112, данъчното събитие настъпва и ДДС става изискуем, когато стоките или услугите са доставени. Според чл.73, данъчната основа за възмездните доставки включва всичко, което представлява насрещна престация, получено или която следва да бъде получена от доставчика срещу доставката, от клиента или трето лице. Според редица решения на СЕС, данъчната основа за възмездните доставки на стоки или услуги е размерът на действително получената от данъчнозадълженото лице насрещна престация във връзка с тях. Ето защо са неоснователни възраженията на жалбоподателя, че по отношение приходите от организирани ежегодни мероприятия под надслов „Български фармацевтични дни“ не представляват облагаема доставка на услуга. Неоснователна е и претенцията, че в случая той е приложил разпоредбата на чл.119 от ЗДДС. По силата на ал.1 от с.р., на която се позовава БФС, за доставките, за които издаването на фактура или протокол не е задължително, доставчикът – регистрирано по ЗДДС лице, съставя отчет за извършените продажби, който съдържа обобщена информация за тези доставки за съответния данъчен период. Отчетът се съставя най-късно в последния ден на данъчния период /чл.119, ал.2 от ЗДДС/. Отчетите за извършените продажби по чл.119 регистрираното лице е длъжно да отрази в дневника за продажби за данъчния период, през който са издадени съгласно чл.124, ал.2 от ЗДДС. В хода на ревизионното производство е констатирано, а и същото се установява от представените по делото доказателства, че в БФС не е съставил отчети за извършени продажби на регистрационни такси на данъчно незадължени лица за участие на Българските фармацевтични дни и не е начислило следващия се ДДС.

Горното още веднъж показва, че извода на данъчния орган, че приходите от регистрационни такси, които събира БФС за участие във форумите и изложбите по време на БФД са приходи от стопанска дейност. Ф. се провежда ежегодно чрез наемане на зали, рекламни площи, хотели и други услуги, за които жалбоподателят е ползвал пълен данъчен кредит без да има право на това.

Във връзка с получените доставки и упражненото право на приспадане:

За ревизираните данъчни периоди БФС, в качеството си на получател по смисъла на чл.11, ал.2 от ЗДДС, е упражнило право на приспадане на данъчен кредит по фактури за доставки на материали и услуги, използвани за нуждите на извършваната независима икономическа дейност. Д. кредит в общ размер на 237 547,91 лв. е формиран основно от наем на зали, адвокатски услуги, наем на интерактивна система за гласуване, организация на медийно отразяване, пакетна туристическа услуга за провеждане на събития и т.н. При проверка на данните в информационните масиви на НАП е установено, че издадените фактури на БФС в качеството му на получател са отразени от доставчиците в регистър „Дневник на продажбите“ за съответните данъчни периоди и размера на данъка е включен при определяне на резултатите им в

СД по ДДС за тези данъчни периоди. Установено е също, че фактурите, които са издадени на БФС и не са относими към стопанската му дейност не са отразявани в дневниците за покупки.

Относно доставките на услуги от „Д. М. КОНСУЛТ 88“ ООД, АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ и лизинговите вноски на автомобили, платени на ЛИЗИНГОВА КЪЩА „СОФИЯ ЛИЗИНГ“ ЕАД:

Покупките от горепосочените доставчици са използвани както за стопанската, така и за нестопанската дейност на жалбоподателя. Въпреки това той е упражнил право на пълен данъчен кредит. За тези доставки обаче са приложими разпоредбите на чл.73 и чл.73б от ЗДДС, даващи право на приспадане на частичен данъчен кредит.

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. Посочената разпоредба е относима към доставките, фактурирани от „Лизингова къща София Лизинг“ ЕАД и адвокатските услуги от АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД.

Съгласно чл.73б от ЗДДС за стоки или услуги, които не са или не биха били дълготрайни активи, регистрираното лице може да упражни право на данъчен кредит за размера на данъка, съответстващ на използването на стоката или услугата в рамките на независимата икономическа дейност за извършване на доставки, за които има право на приспадане на данъчен кредит, като определи с разумен метод този размер, когато използва стоката или услугата. Правилно и законосъобразно тази разпоредба е приложена от данъчния орган по отношение на доставките на счетоводни услуги от „Д. М. КОНСУЛТ 88“ ООД, като е приложено съотношение 80:20 % - т.е. 80 % на годишна база от получените такси за счетоводно обслужване покриват ангажиментите към воденето на стопанската дейност на БФС, а 20% на годишна база покриват ангажиментите във връзка с нестопанската дейност на БФС.

С оглед на горното корекцията на ползвания данъчен кредит в посока намаление, извършена на основание чл.79а, ал.4 от ЗДДС, по отношение доставките по фактурите, издадени от „ЛИЗИНГОВА КЪЩА СОФИЯ ЛИЗИНГ“ ЕАД и АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД се явява правилна и законосъобразна. Такава е и корекцията по фактурите за счетоводни услуги от „Д. М. КОНСУЛТ 88“, направена на основание чл.73б от ЗДДС. Съгласно изискването на чл.73, ал.6 от ЗДДС, размерът на данъчния кредит се преизчислява в последния данъчен период на текущата календарна година, както го е направил ответния орган.

Възраженията на жалбоподателя, свързани с доставките от АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ – адвокатски услуги без извършените такива по силата на Договор от 02.05.2018 г. за предоставяне на специализирани правни услуги, са неоснователни. Същият твърди, че неправилно данъчният орган е приел, че разходите за юридически услуги са свързани не само с нестопанската, но и със стопанската му дейност. В тази връзка сочи, че ако се приеме това становище, то съотношението стопанска към нестопанска дейност следва да бъде 82 % към 18 %. Към обяснението на дружеството-доставчик обаче са посочени в табличен вид дейности, свързани единствено с изготвянето на договори с лица, относими към дейността на организацията, която предвид изложените по-горе съображения, е стопанска дейност.

Ако данъчният орган беше съобразил единствено тези данни той е следвало да приеме, че всички доставки са свързани със стопанската дейност на жалбоподателя. Същият обаче е отчел сключения между БФС и адвокатската къща Договор за правни услуги от 28.03.2007 г., по силата на който АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“, в качеството си на изпълнител, приема да извършва текущо правно обслужване на УС на БФС, изразяващо се в устни и писмени консултации по въпроси, свързани с дейността на УС на БФС, дейността на Комисията по етика и на Комисията по качество и други въпроси, възложени от председателя на УС на БФС; 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 БФС. Цитираните договорености включват абонаментно обслужване на дейността на Съюза, което сочи на извод, че те са свързани с нестопанската му дейност, т.е. освен услугите, които адвокатското дружество е посочило в табличен вид и които са свързани със стопанската дейност на жалбоподателя, то е извършвало и други такива, свързани с нестопанската му дейност. Прието е от данъчния орган, че съотношението между двата вида дейности е 80 към 20 % и поради това са налице предпоставките за ползване на частичен данъчен кредит, регламентирани в чл.73 от ЗДДС или чл.73б от ЗДДС. Този извод се споделя и от съдебния състав, поради което възраженията на БФС се отхвърлят като неоснователни.

С оглед разпоредбите на чл.73 и чл.73б от ЗДДС правото на частичен данъчен кредит следва да се определи 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 извършени от лицето доставки и дейности. Посредством този метод данъчният орган е приел, че коефициентът следва да бъде между 51 % и 61 %. Резултатът за процесния период в частта на извършената годишна корекция по чл.73, ал.6 от ЗДДС, която се основава на извършените изчисления и съотношението между приходите от стопанската и нестопанската дейност на БФС, е законосъобразен.

Относно доставките на услуги от „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“, АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „С. И СЪДРУЖНИЦИ“, „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД, „ИФОС“ ООД и специализираните правни услуги от АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“:

Жалбоподателят, в противоречие с чл.69, ал.1, т.1 от ЗДДС, е ползвал данъчен кредит за услуги, които не са свързани с извършване на облагаеми доставки - предоставяне на хотелски услуги по настаняване и изхранване от „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ - 6294,80 лв.; адвокатски услуги от АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „С. И СЪДРУЖНИЦИ“ - 156,47 лв.; „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД - 8148,50 лв., АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД - 2000,00 лв.; „ИФОС“ ООД - 800,00 лв.

Фактурите по които БФС е упражнил право на приспадане на данъчен кредит са издадени въз основа на договори, както следва:

- договор с АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД, сключен на 02.05.2018

г. 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 БФС за защита на лични данни в търговията на дребно с лекарствени продукти по смисъла на чл. 40, §1 от Регламент /ЕС/ 2016/679 на Европейски 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;

- договор с „ИФОС“ ООД от 01.06.2018 г. за отстъпване на изключителното право на ползване на програмния продукт „Pharmacy GDPR Manager“, включващ модулите „Вход/Регистрация“, „Административен панел“, „Тест/Въпросник“, „Административен панел за търговци“, „Генериране на документи“, „Нотификации“, Обяснителен сайт.

По силата на договора „ИФОС“ ООД, в качеството си на собственик, приема да оказва системна помощ и консултации във връзка с експлоатацията на „Pharmacy GDPR Manager“, а БФС може да използва „Pharmacy GDPR Manager“ по всяко време чрез достъп през уеб страница в интернет за неограничен брой ползватели, но не повече от 3000, на които БФС разреши достъп. Цената за неизключителното право на ползване е в размер на 10 000,00 лв. до 31.05.2020 г. Срокът на договора е от 01.06.2018 г. до 31.05.2020 г.;

- договор за адвокатски услуги от 04.01.2016 г., сключен между БФС, Асоциация на научноизследователските фармацевтични производители в България, Българска генерична фармацевтична асоциация, Сдружение „Българска асоциация на търговците на едро с лекарства“, в качеството им на възложители, и АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „С. И СЪДРУЖНИЦИ“, в качеството му на изпълнител. С договора изпълнителят е приел да предостави адвокатски услуги на възложителите, свързани с учредяването и регистрацията на сдружение с нестопанска цел – Българска организация за верификация на лекарствата. Адвокатските услуги 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;

- договор с „АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС“ от 29.01.2016 г. за организиране и провеждане на пети редовен конгрес на организацията в хотелите С. Несебър Бей и С. Несебър М. в периода 30.09.2016 г. – 02.10.2016 г. С него дружеството, в качеството му на изпълнител, приема да осигури настаняване и изхранване на участниците в мероприятията и да предостави ползване на допълнителни услуги при условията на договора /безплатен паркинг/;

- договор с „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД от 19.02.2014 г., съгласно който посоченото

дружество, в качеството на изпълнител, поема изпълнението на дейностите, свързани с текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на 28 броя бази данни с електронни регистри на членовете на Районните колегии на Български фармацевтичен съюз, текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка на 1 брой база данни с Национален електронен регистър на членовете на Български фармацевтичен съюз, текуща извънгаранционна софтуерна поддръжка, профилактика, архив и предотвратяване на неправомерен достъп до СУБД Оракъл, който съхранява и управлява базите данни по предходните точки. Целта на договора е да се изпълнят изискванията на възложителя – БФС, по отношение на текущото, непрекъснато и редовно функциониране на национален електронен регистър на членовете на БФС и електронни регистри на членовете на 28 районни колегии на Български Фармацевтичен съюз в съответствие с техническите им характеристики.

Доколкото е установено, че подлежащите на изпълнение дейности, предмет на посочените договори, са относими към организацията и дейността на БФС като съсловна организация на магистър-фармацевтите, процесните услуги не са свързани със стопанската дейност на съюза. Това следва и от чл.4, т.5 на Устава на БФС, според която една от функциите на съюза е да създава и води национален електронен регистър и регионални регистри на членовете си, изпълнението на което е възложено на посочените лица.

Съгласно 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.

Съгласно чл.3, ал.2 от ЗДДС независима икономическа дейност е всяка дейност, осъществявана редовно или по занятие срещу възнаграждение, включително експлоатацията на материално или нематериално имущество с цел получаване на редовен доход от него.

Легалната дефиниция на понятието „безвъзмездна доставка“ се съдържа в §1, т.8 от допълнителните разпоредби на закона и според нея безвъзмездна е доставката, при която няма възнаграждение или стойността на даденото многократно надхвърля полученото.

Според цитираните разпоредби правото на приспадане на данъчен кредит е обусловено и предпоставено от бъдещото използване на получените стоки и услуги, т.е. дали с тях ще се извършват облагаеми доставки. От анализа на същите се налага извод, че ако ревизираното лице използва получената стока или услуга за осъществяване на доставка, която не може да се определи като облагаема, то няма да има право на приспадане на данъчен кредит. Ако получените стоки и услуги се използват за извършване на последваща облагаема доставка, ако тя е безвъзмездна, то отново няма да има право на данъчен кредит. Тези разпоредби са в унисон с характеристиката на ДДС като косвен данък, целящ облагане на потреблението на стоки и услуги, при който данъчната тежест се понася винаги от крайния потребител на съответната стока или услуга.

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 СИЙ ПАЛАС“, - 6294,80 лв.; адвокатски услуги от АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „С. И СЪДРУЖНИЦИ“ - 156,47 лв.; „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД - 8148,50 лв.; АДВОКАТСКА КЪЩА „РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД - 2000,00 лв.; „ИФОС“ ООД.

Ето защо, съдът възприема установяванията на данъчния орган по ЗДДС за правилни и законосъобразни. В тази част жалбата се явява неоснователна и като такава следва да се отхвърли.

II. По ЗКПО:

Както се посочи и по-горе, устройството, управлението, дейността, имуществото, финансирането, издръжката и прекратяването на сдружението са уредени със Закона за юридическите лица с нестопанска цел. Съгласно чл.3, ал.1 от ЗЮЛНЦ юридическите лица с нестопанска цел определят свободно средствата за постигане на техните цели. Освен основните дейности, сдруженията могат да развиват и допълнителна стопанска дейност, свързана с предмета на основната им дейност, в съответствие с действащото законодателство като използват приходите от нея за постигане на определените в устава им цели.

Юридическите лица с нестопанска цел са данъчно задължени на основание чл.2, ал.1, т.1 във връзка с чл.1, т.2 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ в случаите, когато извършват сделки по чл.1 от Търговския закон, както и когато отдават под наем движимо и недвижимо имущество.

Според съдебния състав е правилно становището на данъчния орган, че приходите от членски внос следва да се третират като приходи от нестопанска дейност и че същите не подлежат на данъчно облагане.

Установено е по делото, че БФС редовно е подавал ГДД по реда, предвиден в чл.92 от ЗКПО. Констатирано е, че приходите от стопанска дейност през ревизирания период се формират от услуги, предоставяни на ежегодните Български фармацевтични дни, в които участие вземат магистър-фармацевти от цялата страна, водещи компании от областта на фармацията, които представят своите най-нови продукти и постижения. През процесния период жалбоподателят е сключил над 200 договори с водещи компании от областта на фармацията за предоставяне на изложбени и рекламни площи, на рекламно време при участието им в изложенията на БФД, срещу което изложителите са заплащали на БФС такса за щанд, номинация за продукт и регистрационна такса. В таксите са включени достъп до протоколните събития /в т.ч. пресконференция, откриване и тържествена церемония по връчване на годишните награди на БФС за продукт на годината, годишна гала вечер на магистър-фармацевтите/, до научната и конферентна част и специализираното изложение, обеда за дните на изложението, кафе-паузи, оборудване и др. За тези услуги от БФС са издадени данъчни фактури с начислен ДДС и същите са отразени в дневника за продажби и в СД по ДДС за периодите за които са относими, съгласно изискванията на чл.86, ал.1 от ЗДДС и съответно е отчетен приход от тях.

Предвид конкретно установените факти и обстоятелства относно дейността на жалбоподателя /изложени по-горе/, за всяка от годините в процесния период /от 2015 до 2019 г. вкл./, на основание чл.78 от ЗКПО е направено увеличение на счетоводният финансов резултат със сумата на неотчетените приходи от такси за участие в БФД и на основание чл.26, т.1 от ЗКПО с разходи, които са неотнесими към стопанската дейност на БФС.

Финансовият резултат за всяка от годините е намален на основание чл.81, във връзка с

чл.78 от ЗКПО със сумата на разходите, които са относими към стопанската дейност. 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.

Предвид установените неотчетени приходи от такси за участие в БФД, правилно данъчният орган е увеличил счетоводния финансов резултат на посоченото по-горе правно основание /по чл.78 от ЗКПО/ със сумата на тези приходи, които са 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. разходите за текуща поддръжка на електронни регистри в размер на 7590,00 лв. по фактури, издадени от „НИКОЛ КОНСУЛТ“ ЕООД, разходите за счетоводни услуги, съответстващи на използването на услугите за нестопанската дейност на съюза в размер на 2220,00 лв. и разходите за адвокатски услуги за текущо правно обслужване от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 6912,00 лв./.

С оглед обстоятелството, че не всички разходи, направени от БФС в процесния период и отчетени от него като свързани само със стопанската му дейност, са такива, то на основание чл.81 от ЗКПО, във връзка с чл.78 от с.з. финансовият резултат е намален със сумата на тези разходи 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 за 2015 г. 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 64 715,85 лв. и данъчен финансов резултат загуба в размер на 64 655,77 лв.

На основание чл.78 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен 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 № 0...01765 от 25.04.2016 г., издадена от „АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО С. И СЪДРУЖНИЦИ“ ДЗЗД; 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 2 160,00 лв.; разходите за адвокатски услуги за текущо правно обслужване по фактури, издадени от „АДВОКАТСКА КЪЩА РИЛА КОНСУЛТ“ ЕООД в размер на 8 820,00 лв./.

Финансовият резултат е намален на основание чл.81, във връзка с чл.78 от ЗКПО 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.

Финансовите корекции са съобразени с констатираните обстоятелства за дейността на жалбоподателя. В резултат на тези 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 9 840,00 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.

Същевременно, 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 БФС 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 4 430,15 лв. и разходите за заплати и осигуровки, съответстващ на използването на услугите за стопанската дейност на съюза в размер на 94 833,87 лв.

След 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 не 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 2 866,79 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.

Предвид всичко гореизложено, настоящият състав на Административен съд София-град счита, че ревизионният акт е законосъобразен, а подадената срещу него жалба – неоснователна, поради което следва да се отхвърли.

С оглед изхода от делото и на основание чл.161, ал.1, изр. 3-то от ДОПК в полза на ответника следва да се присъди юрисконсултско възнаграждение в размер на 3537,32 лв. /три хиляди петстотин тридесет и седем лева и тридесет и две стотинки/, изчислен съобразно чл.8, ал.1, т.5 от Наредба № 1/2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения.

Мотивиран от изложеното, Административен съд София-град

Р Е Ш И :

ОТХВЪРЯ жалбата 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, 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], с което на жалбоподателя са допълнително начислени задължения за данък 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/.

ОСЪЖДА 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, ДА ЗАПЛАТИ на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ – София при Централно управление на Националната агенция по приходите сумата от 3537,32 лв. /три хиляди петстотин тридесет и седем лева и тридесет и две стотинки/.

представляваща юрисконсултско възнаграждение.

РЕШЕНИЕТО подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд на Република България в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.

СЪДИЯ: