

Протокол

№

гр. София, 27.02.2013 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 18 състав, в публично заседание на 27.02.2013 г. в следния състав:

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: Росица Драганова

при участието на секретаря Мая Миланова, като разглежда дело номер **7504** по описа за **2012** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, на именното повикване в 13,43 ч се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – редовно уведомен - се представлява от адв. К. с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ – редовно уведомен - се представлява от юрк. Н. с пълномощно по делото и днес представено такова.

Явява се ВЕЩОТО ЛИЦЕ Г. А. А..

СТРАНИТЕ (поотделно): Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:
ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

СЪДЪТ, във връзка с измененията в ДОПК, публикувани в ДВ, бр. 94/2012 г., в сила от 01.01.2013 г.

О П Р Е Д Е Л И:

ДОПУСКА промяна в наименованието на ответника, който да се счита: директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика (ДОДОП) - С., при ЦУ на НАП.

ДОКЛАДВА постъпилото заключение от извършена съдебносчетоводна експертиза, постъпило на 26.02.2013 г., извън срока по чл. 199 ГПК.

ПРЕДОСТАВИ екземпляри от заключението на жалбоподателя и ответника.

СТРАНИТЕ (поотделно): Не възразяваме да бъде изслушано заключението на вещото лице в днешното съдебно заседание. Запознати сме с текста.

СЪДЪТ ПРИСТЪПИ към приемане на заключението на вещото лице.

Вещото лице Г. А. А., предупреждено за наказателната отговорност по чл. 291, ал. 1 НК, обеща да даде вярно и безпристрастно мнение.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Представил съм писмено заключение в срок, което поддържам.

АДВ. К.: Дали с РА е извършена корекция на балансовата стойност на активите, с чиито разходи за амортизации е увеличен финансовият резултат?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Описал съм всички корекции в таблицата на стр. 3 и 4, за всяка година съм посочил корекциите за увеличение и за намаление, както от жалбоподателя, така и от ревизиращия орган. Виждат се отписаните активи и амортизации. Когато балансовата стойност на отписания актив е в увеличение, данъчната стойност на отписания актив е в намаление.

АДВ. К.: Може ли съгласно ЗКПО да се извърши преобразуване на финансовия резултат само с разходите за амортизации, без да се коригира балансова стойност?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Счетоводните амортизации не се признават за данъчни цели, а само данъчните амортизации. Именно защото не се признават за данъчни цели, те са признати само за счетоводни цели и при преобразуването в намаление на финансовия резултат влизат разходите за данъчни амортизации. Това е така, защото предвид праговете, предвидени в ЗКПО по отношение на данъчните амортизации, те не винаги съвпадат със счетоводните амортизации. За това говорим за два вида амортизации - за данъчни и за счетоводни цели, защото амортизациите за счетоводни цели се визират в счетоводната политика и се изграждат на база ЗСч и относимите счетоводни стандарти. За данъчните амортизации има прагове в ЗКПО. Затова данъчният орган прави това преобразуване. Какво е балансова стойност и данъчна стойност на актива при неговото отписване – това е резултативната величина между отчетната стойност, на която се води активът и направената амортизация. Отчетната стойност, по която се води активът, или цена на придобиване, в сметка 020, от нея като извадим набраните счетоводни амортизации, ще получим балансовата стойност на амортизирания актив, която трябва да отпишем. А ако от тази отчетна стойност извадим данъчните амортизации, ще получим тази данъчна стойност на отписания актив. По същия начин, в преобразуването увеличение влизат както счетоводните амортизации и балансовата стойност на отписания актив, като резултативна величина между отчетната стойност и счетоводните амортизации, така в намаление влизат данъчните амортизации и данъчната стойност на отписания актив - като разлика между отчетната стойност и данъчната амортизация. Именно защото за данъчни цели, при преобразуването не се признава счетоводната амортизация и счетоводните балансови стойности, а данъчните амортизация и данъчната стойност, от гледна точка на ЗКПО, а не на счетоводния стандарт.

АДВ. К.: Нямам други въпроси. Да се приеме заключението.

ЮРК. Н.: От гледна точка обзавеждането, посочено на стр. 10 и 11, това с оглед цялата стойност на изброеното обзавеждане ли е? Можем ли да направим разграничение, тъй като някои от апартаментите са продадени през 2008 г., 2009 г., кои от тях отпадат?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: На стр. 11 най-горния абзац съм записал, че амортизацията на това

оборудване е начислявана без прекъсване за целия период. Независимо, че 2 от апартаментите са продадени и техните амортизации са до момента на отписването на активите. По отношение на оборудването не е постъпено така, защото няма спецификация в кой апартамент, кое оборудване е вложено. Оборудването е закупено общо за всички жилища, с цел да се обзаведат тези жилища. Би трябвало оборудването да е продадено. То е закупено с цел да се обзаведат апартаментите, с намерение жалбоподателят да ги отдава под наем. Впоследствие апартаментите са продадени. Предполага се, че всеки е продаден със своята част от оборудването. По отношение на амортизирането е постъпено така, както е посочено.

ЮРК. Н.: На стр. 13, във връзка със ЗКПО посоченото, че за преобразуване, в случай че отпадне данъчната амортизация на актива следва да се увеличи данъчната стойност, към кой момент трябва да се извърши това?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Към момента на отписване на актива.

ЮРК. Н.: А с оглед, че някои от апартаментите са продадени през 2012 г., която е извън ревизирия период?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: От гледна точка на счетоводните стандарти и ЗСч, амортизациите са правилно изчислени и счетоводните записвания са правилни. Но от гледна точка на ЗКПО, който обвързва начисляването на амортизациите с изискването тези активи да са в експлоатация и да носят изгоди, ако се възприеме такъв подход и се приеме, че в РА трябваше да стане преобразуване с тези амортизации, както е направено и се вижда на стр. 3 и 4 - в корекциите с РА, коригират се намаленията, т.е. те идват в увеличение на облагаемата маса и дотук е спряно. За мен това е половинчато преобразуване. След като не се признават амортизациите, трябва да се завиши и те да се върнат в стойността на актива със същата сума. Със стойността на амортизациите трябва корекцията в намаление да обхване не само амортизациите, а да се отрази в намаление на амортизациите и в увеличение на данъчната балансова стойност, защото когато отпишем актива, с амортизациите се преобразува и стойността, която ще впишем на актива ще е по-малко. Това повлиява в резултата, ако аз го направя преобразуването, резултатът ще бъде друг. Корекцията трябва да се извърши към датата на продажба.

ЮРК. Н. Някои от апартаменти са продадени извън ревизионния период.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: За другите апартаменти може да бъде завишена стойността, но няма да имаме отписан актив. На резултата ще повлияе, само в тези два периода, когато имаме продаден актив. Не е без значение каква ще е стойността на този актив, след като се преобразува резултатът с амортизация.

ЮРК. Н.: Нямам повече въпроси. Да се приеме заключението.

СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА заключението на вещото лице, на което да се изплати възнаграждение в размер на 500 лв. от внесения депозит. Издаде се РКО.

АДВ. К.: Моля да допуснете допълнителна експертиза със задача: Да се извърши изчисление на финансовия резултат, като се вземе предвид изразеното становище по заключението на вещото лице, само за периодите, за които са налице продадени апартаменти.

ЮРК. Н.: Не възразявам.

СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:

ДОПУСКА допълнителна съдебносчетоводна експертиза със задача: вещото лице да извърши изчисление на финансовия резултат, като се вземе предвид изразеното становище в основното заключение, като изчислението на финансовия резултат следва да се извърши, като се вземат предвид продадените апартаменти.

ОПРЕДЕЛЯ допълнителен депозит за експертизата в размер на 500 лв., вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от днес, за което в същия срок да представи доказателства.

За събиране на доказателства СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:

ОТЛАГА делото и го НАСРОЧВА за 05.06.2013 г. от 13,30 часа, за която дата и час страните и вещото лице уведомени.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14,04 часа.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: