

# РЕШЕНИЕ

№ 7870

гр. София, 20.12.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 65  
състав**, в публично заседание на 23.11.2022 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Ванина Колева**

при участието на секретаря Ирена Йорданова и при участието на прокурора Цветослав Вергов, като разгледа дело номер **2764** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и сл. от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).  
Образувано е по жалба на “ВИКИНГ - НИКОЛОВ” ЕООД, [населено място], [улица], ЕИК[ЕИК], представлявано от управителя Т. Н. Т., против ревизионен акт (РА) № Р-22222518001837-091-001/13.09.2019г., издаден от Л. К. К., орган, възложил ревизията, и Н. В. К., ръководител на ревизията, потвърден с решение № 2170/20.12.2019г. от директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ (ДД“ОДОП“) С. при Централно управление на Националната агенция за приходите (ЦУ на НАП), с който за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. на дружеството са установени задължения за внасяне общо в размер на 1 211 229,08 лв., в т.ч. данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения по Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) в размер на 198 148,89 лв. и лихви в размер на 84 573,32 лв.; по реда на Кодекса за социално осигуряване (КСО) - вноски за държавно обществено осигуряване (ДОО) - за осигурители в размер на 453 911,97 лв. и лихви в размер на 193 946,54 лв. вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване за универсален пенсионен фонд (УПФ) – за осигурители в размер на 27 533,33 лв. и лихви в размер на 11 738,52 лв., както и вноски за здравно осигуряване (ЗО) - за осигурители по реда на Закона за здравното осигуряване (ЗЗО) в размер на 169 239,66 лв. и лихви в размер на 72 136,85 лв.

В жалбата са изложени доводи за незаконосъобразност на РА. Конкретно се посочва, че установеното в хода на ревизията се базира на списъци и работни графици, които се изготвят предварително и не е отчетена информация от НОИ за изплатени обезщетения и помощи. Посочени са конкретни лица и периоди, за които се твърди, че са начислени допълнителни задължения по време на отпуск, временна нетрудоспособност, както и за лица, които не са работили по график, а са били служители в офиса. Моли се съдът да отмени РА в обжалваната част като незаконосъобразен. Претендира се присъждане на направените по делото разноски.

Ответникът по жалбата, директорът на дирекция "ОДОП" - С. при ЦУ на НАП, чрез процесуалния си представител, оспорва жалбата. Счита, че оспорваният акт е законосъобразен. Твърди, че изводите в решението на директора на дирекция „ОДОП“ остават непроменени след приключване на съдебното дирене в настоящата инстанция. Моли жалбата да бъде отхвърлена. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Прокурорът от Софийска градска прокуратура изразява становище за законосъобразност на оспорвания РА и моли обжалването да бъде отхвърлено.

Административен съд София-град, като прецени процесуалните предпоставки за допустимост на жалбата, събраните доказателства по делото, по отделно и в тяхната съвкупност, и взе предвид доводите на страните, съобразно с разпоредбата на чл.160 от ДОПК, прие за установено следното:

Ревизионният акт е обжалван в рамките на предвидения за това срок, пред горестоящия в йерархията на приходната администрация орган, който с решението си го е потвърдил изцяло в обжалваната част. Така постановеният от директора на дирекция "ОДОП" - С. резултат и подаването на жалбата в рамките на предвидения за това преклузивен срок, налагат извод за процесуална ДОПУСТИМОСТ на жалбата.

Ревизионното производство е започнало със заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-22222518001837-020-001 от 28.03.2018 г., издаден от Л. К. К., на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП, оправомощена като компетентен орган по чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК и чл. 119, ал. 2 от ДОПК със заповед №РД-01-5 от 03.01.2017 г. на директора на ТД на НАП. и е с обхват по видове задължения и по периоди, както следва: 1. ДОО - за осигурители за период от 01.01.2015г. до 31.12.2015г. 2. Данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения (ДДФЛ) за период от 01. 01.2015г. до 31.12.2015г. 3. Универсален пенсионен фонд (УПФ) - за осигурители за период от 01.01.2015г. до 31.12.2015г. 4. Вноски за здравно осигуряване (ЗО) - за осигурители за период от 01.01.2015г. до 31.12.2015г.

Със заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизията (ЗИЗВР) № Р-22222518001837-020-002 от 11.07.2018 г., издадена от органа, възложил ревизията, е продължен срокът за приключване на производството до 11.09.2018г.

Съставен е ревизионен доклад (РД) №Р-22222518001837-092-001 от 17.07.2019г., връчен на 23.07.2019г. по електронен път. От ревизираното лице не е подадено възражение срещу РД в срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК.

Констатациите в РД са дали основание на ревизиращите да издадат процесния ревизионен акт. Ревизионен акт №Р-22222518001837-091-001 от 09.09.2019 г. е издаден от Л. К. К., на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията и Н. В. К., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията. С него са установени задължения на „ВИКИНГ - НИКОЛОВ“ ЕООД за довносяне общо в

размер на 1 211 229,08 лв., в т.ч.: данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения по ЗДДФЛ в размер на 198 148,89 лв. и лихви в размер на 84 573,32 лв.; вноски за ДОО в размер на 453 911,97 лв. и лихви в размер на 193 946,54 лв., вноски за УПФ в размер на 27 533,33 лв. и лихви в размер на 11 738,52 лв., вноски за ЗО в размер на 169 239,66 лв. и лихви в размер на 72 136,85 лв. Връчен е на 30.09.2019г. по електронен път.

На 14.10.2019г., в регламентирания по чл. 152, ал. 1 от ДОПК срок, до директора на дирекция "ОДОП" С. е подадена жалба, вх. №2553-06-1387 по регистъра на ТД на НАП С. и вх. №23-30-56 от 21.10.2019г. по регистъра на дирекция ОДОП. На основание чл. 145, ал. 2, т. 2 от ДОПК, към жалбата са приложени писмени доказателства относно конкретни лица, за които са изложени твърдения в жалбата.

С решение № 2170/20.12.2019г. на директора на дирекция "ОДОП" - С. при ЦУ на НАП ревизионният акт е потвърден.

Въз основа на събраните доказателства, установените факти и обстоятелства са направени следните констатации от органите по приходите:

Основната дейност на задълженото лице през ревизираните периоди е извършване на частна охранителна дейност без използване на технически системи за сигурност. Съгласно данни от Търговския регистър, извършваната дейност е детективска и охранителна дейност. Дружеството разполага с лиценз за извършване на частна охранителна дейност №395/14.10.2004 г. и №1805/28.03.2012 г., на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност (ЗЧОД). Съгласно данни от регистъра на трудовите договори, през ревизирания период с действащи трудови договори работят 813 лица.

В хода на ревизията са анализирани документи, представени при извършени проверки в офисите на дружеството в [населено място] на [улица] на [улица] при предходната ревизия, завършила с издаването на РА №Р-22222516005382-091-001/15.12.2017 г., отменен с решение №389/19.03.2018 г. на ДД"ОДОП" С.. Прегледани са месечни рекапитулации за ревизираните периоди. Представени са месечни графици на служителите за обектите, в които жалбоподателят извършва дейност за периодите в обхвата на ревизията, които са съпоставени с приложените месечни ведомости и фишове за заплати за периодите от м. 12.2014г. до м.12.2015г., декларация от управителя за изплатени трудови възнаграждения, счетоводни документи.

Приложеният поименен списък на служителите, съдържащ данни за осигурителния им доход, е съпоставен със заверените копия от работни графици за периодите от м. 01.2015 г. до м. 12.2015 г., предоставени на ревизиращите при посещение в офиса на жалбоподателя, документирано с протокол №1100002/19.03.2017г.

В хода на ревизионното производство са проследени счетоводните записвания, уточнени са извършените разходи и е изяснен видът на извършваната дейност, основни контрагенти и наличието на ресурси. Констатирано е, че по сметките от група 60 са осчетоводявани разходи, свързани с основната дейност на дружеството. Разходите за заплати, разходите за осигуровки и разходите за командировки са осчетоводени по счетоводна сметка 609 „Други разходи“.

Установено е разминаване в информацията по разчетно-платежна ведомост с тази по рекапитулации. От счетоводните регистри и документи, по които се отразяват начисляването на работни заплати и осигуровки и тяхното изплащане е направено заключение, че счетоводни операции по сметки 421 „Персонал“, 422 „Подотчетни лица“, 454 „Разчети за осигуровки“, 501 „Каса“, 503 „Разплащателна сметка“, и др. не

съответстват на ведомостите за заплати. Направен е анализ на счетоводна сметка 609 „Други разходи“, по която за ревизираните периоди са осчетоводени разходи в размер на 1 428 000,00 лв. В декларацията от управителя на дружеството Т. Н. Т. е посочено, че отразените записвания по сметка 609/8 не са разходи за заплати, а такива направени във връзка с командировка на служители. Не са представени заповеди за командироване на служители, отчети от командировки, разходни касови ордери и друга разходно-оправдателна документация, в резултат на което е формиран извод, че дружеството не притежава първични счетоводни документи съгласно изискванията на чл. 4 ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) и е отразило разходи в счетоводните си регистри без те да са документално обосновани.

На база събраните от ревизиращите графици, разчетно-платежни ведомости и подадените данни в декларациите образец 1 и образец 6 за периодите е установено, че отработените часове, вписани в разчетно-платежните ведомости, са по-малко от тези, посочени в графика за извършените дежурства, което е дало основание на ревизиращите да формират извод, че дружеството е подавало данни с декларация обр. 1 за по-малко часове от колкото са реално изработените.

При направена съпоставка на данните, ревизиращите са открили, че фигуриращите лица в разчетно-платежните ведомости са повече, отколкото са подавани данни с декларация обр. 1. В началото на ревизирания период са регистрирани 813 броя трудови договори, а е подадена информация с декларация обр. 1 за 349 лица. В края на ревизирания период има сключени 738 броя трудови договори, а е подадена информация с декларация обр. 1 за 542 лица. В РД са посочени по месеци лицата с ЕГН и размер на изплатената заплата за съответния месец, съгласно представените фишове за работни заплати и ведомостите за заплати, за които е установено, че не са подавани уведомления по реда на чл. 62, ал. 5 от КТ за сключен трудов договор. Органите по приходите са стигнали до заключението, че дружеството е декларирано дължими осигурителни вноски и ДОД в по-нисък размер, отколкото са реално дължимите.

Констатирани са също, че осигурителният доход на лицата, за които са подадените данни с декларация образец 1, е занижен, тъй като дружеството не е включило в осигурителния доход някои от елементите на възнаграждението - клас, извънреден труд, празничен труд, нощен труд.

След анализ на съдържащите се данни в разчетно-платежните ведомости, ведомостите за заплати, данните за сключени трудови договори, фишовете за работни заплати е изведена конкретна информация за всяко лице, ангажирано на работа през ревизирания период и подлежащо на осигуряване, съответно за начало и край на правоотношението, за размера на основната заплата и промените ѝ.

Сред приобшените доказателства, събрани в хода на предходната ревизия са и представени от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ протоколи от извършени проверки на дружеството на различни обекти, в които са дадени предписания за начисляване и изплащане на допълнителни суми за празничен, извънреден и нощен труд и касаещи ревизирания период, които са послужили за обобщаване на информацията за осигурителния доход на лицата, за които се отнасят предписанията. Ревизиращите са извършили проверка и анализ на представените документи относно лицата във временна нетрудоспособност, като от тях е изведена информация за периоди на осигуряване, периоди във временна неработоспособност и осигурителен доход за тях.

В хода на ревизията при съпоставяне на събраните документи с данните в регистъра на осигурените лица, подадени от осигурителя, са изготвени таблици за осигурените лица по месеци за ревизирания период, в които за всяко лице са описани отработени дни, брой дни във временна неработоспособност, ако има такива, установеният осигурителен доход и деклариран такъв от осигурителя. Данъчната основа е определена, като осигурителният доход е намален с удържките за задължителни осигурителни вноски, които са за сметка на физическото лице, съгласно КСО и ЗЗО в редакциите им за 2015 г.

В резултат на ревизията с РА са установени задължения по Закона за данък върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ). В РД в таблици по месеци са отразени установените дължими суми за данък по чл. 42 от ЗДДФЛ. Описани са декларираните суми, съгласно данни от подадените от „ВИКИНГ - НИКОЛОВ“ ЕООД декларации обр. №6, приложени като справки за подадени декларации обр. №6 по месеци и внесените суми за данък, както и начислените и внесени лихви за просрочие, след проверка и анализ на данъчно-осигурителната сметка на жалбоподателя.

Въз основа на установените данни за конкретните лица, на база разходните касови ордери, ведомости и рекапитулации, представени от дружеството, в РД е коригиран размерът на декларирания данък /62 121,53 лв./, като са установени задължения за данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения по ЗДДФЛ в размер на 273 529,99 лв., като е отчетен внесеният от дружеството данък общо в размер на 75 381,10 лв. Установен е данък за довносяне общо в размер на 198 148,89 лв. На основание чл. 175 от ДОПК, са начислени лихви за просрочие в размер на 84 573,32 лв.

Установени са и задължения на дружеството по Кодекса за социалното осигуряване (КСО). Органите по приходите от събраните документи в хода на ревизията са установили съществени различия спрямо данните, декларирани от задълженото лице и са констатирани факти и обстоятелства, водещи до промяна на декларираните осигурителни вноски. При ревизията е установено значително несъответствие между броя на лицата, подлежащи на осигуряване и броя на лицата, за които са подадени декларации обр. №1 за всеки от ревизираните периоди. Формиран е извод, че дружеството неправилно е определило размера на дължимите осигурителни вноски за фондовете на ДОО, като във ведомостите за работни заплати не е включвало и съответно начислявало осигурителни вноски за лица, които фигурират в графици за охрана, както и лица с действащи трудови договори през ревизирания период. Не са начислявани осигурителни вноски върху положения извънреден труд, ношен труд и труд положен през празнични дни, съгласно представените от жалбоподателя графици.

За установяване на действително дължимите вноски за държавно обществено осигуряване, ревизиращите са използвали данните от представените фишове и ведомости за работна заплата, графици и присъствени форми, разходни касови ордери, подадените от задълженото лице декларации образец 1, декларации образец 6, уведомления по чл. 62, ал. 5 от КТ.

Установено е, че „ВИКИНГ - НИКОЛОВ“ ЕООД, в качеството си на осигурител, е системен нарушител, за което са налични множество съставени актове за установяване на административно нарушение и съответно влезли в сила наказателни постановления. От проверка в данъчно-осигурителната сметка на жалбоподателя е установено, че дружеството е внесло частично и в непълен размер ДДФЛ на лицата, за

които са подадени декларация обр. 1 и 6, а за останалата част от работниците и служителите дружеството не е внасяло удържания ДОД.

С РА, съгласно съпоставените данни от подадените декларации обр. №6, разчетно платежни ведомости, графици, ведомости и фишове за заплати, внесените суми за ДОО, както и начислените и внесени лихви за просрочие за тях, след направена проверка и анализ на данъчно-осигурителната сметка на жалбоподателя, съгласно разпоредбата на чл. 6, ал. 1 от КСО /в редакцията му за 2015 г./, е определено задължението на осигурителя „ВИКИНГ – НИКОЛОВ“ ЕООД за ДОО по месеци. Дължимите за ревизираните периоди вноски за ДОО са общо в размер на 737 747,83 лв. при декларираните от дружеството за довносяне вноски за ДОО общо в размер на 459 286,59 лв., а за забавата са начислени лихви в размер на 251 011,90 лв. Като са отчетени внесените вноски общо в размер на 283 835,86 лв., са установени задължения за довносяне за осигурителни вноски за ДОО общо в размер на 453 911,97 лв. На основание чл. 175 от ДОПК са начислени лихви за просрочие в размер на 193 946,54 лв.

С РА са установени задължения за вноски за ДЗПО – УПФ, след като в хода на ревизията е установено, че от страна на дружеството не са подадени данни с декларации обр. №1 за всички лица, родени след 1959 г. и подлежащи на осигуряване в ДЗПО – УПФ през периода от м. 01.2015 г. до м. 12.2015 г. и съответно не са декларираните задължения за фонда с декларации обр. №6. Установено е също, че не са начислявани осигурителни вноски върху положения извънреден труд, нощен труд и труд положен през празнични дни, съгласно представените графици, а декларираните задължения за ДЗПО-УПФ са обслужвани частично. За всеки месец е извършена съпоставка на данните по фишове за работна заплата и графици за положен труд, подадените декларации обр. 1 и 6. На база разходните касови ордери, графици, ведомости и фишове за заплати, рекапитулации, представени от дружеството и подадените декларации обр. 1 и 6, уведомления по чл. 62, ал. 5 от КТ с РА е коригиран размерът на декларираните от дружеството вноски за ДЗПО – УПФ за периода (18 479,91 лв.), като установените за ревизираните периоди вноски за ДЗПО - УПФ са общо в размер на 47 520,04 лв., като са отчетени внесените вноски общо в размер на 19 986,71 лв. са установени задължения за довносяне за осигурителни вноски за ДЗПО - УПФ общо в размер на 29 040,13 лв. На основание чл. 175 от ДОПК, са начислени лихви за просрочие в размер на 11 738,52 лв.

С РА са установени задължения за здравноосигурителни вноски по **Закона за здравното осигуряване**, след като в хода на ревизията са установени различия спрямо данните, декларираните от задълженото лице и са констатирани факти и обстоятелства, водещи до промяна на декларираните суми за здравноосигурителни вноски. Декларации обр. №6 са подавани персонално, след нормативно определените срокове паралелно с подадените декларации обр. №1 само за част от подлежащите на осигуряване лица, а задълженията за

здравноосигурителни вноски са обслужвани частично.

При ревизията е установен размерът на осигурителния доход на всяко лице, подлежащо на задължително здравно осигуряване и съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗЗО, е определено задължението на осигурителя „ВИКИНГ – НИКОЛОВ“ ЕООД за вноски за НЗОК по месеци. Лицата, за които в хода на ревизията при проверка и анализ на представените фишове и ведомости за работни заплати, графици и присъствени форми, разходни касови ордери, подадените от дружеството декларации образец 1 и образец 6, уведомления по чл. 62, ал. 5 от КТ, е установено, че имат периоди във временна неработоспособност поради болест, са описани с посочени съответни дни, като задължението на дружеството за здравноосигурителни вноски за тези дни е определено по реда на чл. 40, ал. 1, т. 5 от ЗЗО /в редакцията му за 2015 г/. Сумите са включени при формиране на установените задължения на осигурителя за здравно осигуряване за всеки месец от ревизирания период. Отразени са и внесените суми за НЗОК, както и начислените и внесени лихви за просрочие за тях, след извършена проверка и анализ на данъчно-осигурителната сметка на жалбоподателя.

С РА, на база разходните касови ордери, графици, ведомости и фишове за заплати, рекапитулации, представени от дружеството и подадените декларации обр. 1 и 6, уведомления по чл. 62, ал. 5 от КТ, е коригиран размерът на декларираните от дружеството вноски за ЗО за периода (102 063,32 лв.), като установените за ревизираните периоди вноски за ЗО са общо в размер на 280 782,77 лв., като са отчетени направените вноски общо, в т.ч. разпределените по изпълнителното дело в размер на 111 543,11 лв., са установени задължения за довносяне за осигурителни вноски за ЗО общо в размер на 169 239,66 лв. На основание чл. 175 от ДОПК, са начислени лихви за просрочие в размер на 72 136,85 лв.

Съобразно приложените към административната преписка доказателства и тези, представени с жалбата срещу РА, директорът на дирекция “ОДОП” С. е намерил за неоснователно възражението на жалбоподателя, че не е възможно да бъде установено правилно ли е изчислена крайната дължима сума за ревизирания период. Конкретно е посочил за изброените в жалбата лица причините, поради което намира за неоснователни възраженията, че с РА са установени задължения за нощен труд и труд през празнични дни за лица, които са били във временна нетрудоспособност или в неплатен отпуск. Позовал се е на установените при ревизията факти за отработени дни в пълен размер, поради което е било налице основание за определяне на облагаем/осигурителен доход и съответно да се установят задължения за данък върху доходите от трудови правоотношения и вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО, поради което е приел издадени РА за правилен и законосъобразен.

В съдебното производство бе назначена съдебно-счетоводна експертиза (ССЕ). Първоначално съдът допусна ССЕ с въпроси, поставени от жалбоподателя. С последващо определение съдът отмени така допуснатата ССЕ и преоформулира и допълнени въпросите, след отказ на жалбоподателя да съдейства за събиране на допуснатото доказателство и след преценка, че част от поставените въпроси не са спорни и отговорът им не би допринесъл за разрешаване на спора от фактическа страна. Заключение на вещото лице е прието без възражения от страните. На подробен счетоводен анализ и съпоставки експертизата е подложила наличните счетоводни данни по делото, като е направила извлечение в табличен вид от Оборотните ведомости на обороти и салда по отделни кореспондиращи счетоводни регистри (с/ки) 421, 454, 455, 499, 604, 605 и извлечение от Главните книги на обороти по отделни счетоводни регистри (с/ки), имащи отношение към начисленията и удържките по ведомостите за заплатите, в кореспонденция с други (кореспондиращи) с/ки, както и извлечение от Месечните рекапитулации на начисления и удържки по ведомости за заплати и Счетоводни справки (със счетоводни записвания) по ведомостите за заплатите, по делото. Експертизата се е съобразила и с данни от ведомости за заплати и фишове за заплати, по делото, които са извлечени и са описани в таблици в РА (РД). Експертизата потвърждава, че дружеството е внесло частично и в непълен размер ДДФЛ за лицата, за които са подадени декларации обр. 1 и обр. 6, а за останалата част от работниците и служителите, дружеството не е внасяло удържания данък, както и наличието на несъответствия между събраните в хода на ревизията документи, данни от отчетност на дружеството и със служебно събрана (извлечена) от информационния масив на НАП данъчна информация.

От събраните по делото доказателства от правна и фактическа страна съдът намери за установено следното:

В ревизионния акт са посочени фактическите и правните основания за неговото издаване. Ревизиращият орган е извършил анализ на доказателствата, относими към данъчното облагане на жалбоподателя за спорните периоди, като е изложил подробно съображенията мотивирали фактическите и правни изводи. Съгласно разпоредбата на чл. 120, ал. 2 ДОПК, ревизионният доклад е неразделна част от ревизионния акт. Изложените в РД мотиви, предвид цитирания чл. 120, ал. 2 ДОПК, представляват мотиви и на РА. В този смисъл е и трайната и непротиворечива съдебна практика, обективирана в множество решения на ВАС. В РД са изложени подробни мотиви на ревизиращите органи, обосноваващи изводите им относно неправомерно упражненото право на данъчен кредит. В мотивите на РА са обсъдени доводите и доказателствата, представени с възражението на жалбоподателя срещу



РД.

Действително РД е изготвен след изтичането на срока по чл.117, ал.1 ДОПК. Сроковете за извършване на ревизията и за издаване на РД са инструктивни, а не преклузивни и тяхното неспазване не води до нищожност на РА, а изтичането му се отразява единствено на годността на събраните след този момент доказателства.

Предвид изложеното и съобразно разпоредбата на чл.160, ал.2 от ДОПК, съдът приема, че ревизионният акт е издаден от компетентен орган по приходите, на основание чл.119, ал.2 от ДОПК, след надлежно възложена ревизия, съгласно чл.112 и чл.113 от ДОПК, в предвидената от закона форма, съгласно чл.113 от ДОПК, и съдържа всеки един от реквизитите, посочени в чл.120 от ДОПК.

Съгласно данни от регистъра на трудовите договори, през ревизирания период с действащи трудови договори във „ВИКИНГ – НИКОЛОВ“ЕООД работят 813 лица.

От заключението по допуснатата ССЕ, след подробния анализ на доказателствата от счетоводството на жалбоподателя, съдържащи се по делото, след като дружеството не може да бъде открито, за да се направи допълнителен анализ в счетоводството му и не оказва съдействие на съда и експертизата, е установено, че начислените основни и допълнителни възнаграждения (заплата) по ведомостите за заплатите на персонала са отразявани със счетоводни записвания по дебитата на с/ка 604 „Разходи за заплати“ срещу кредитиране на с/ка 421 „Персонал“. Начисленията за осигуровки - работодател са отразявани по дебитата на с/ка 605 „Разходи за социални осигуровки и надбавки“ срещу кредитиране на разчетната с/ка 499 „Други кредитори“, вместо по кредита на с/ка 455 „Разчети по социалното осигуряване“, която е специална разчетна с/ка и в нея следва да се отчитат сметните взаимоотношения на работодателя с ДОО и други осигурителни предприятия и ЗО по осигуряването на персонала. Начисленията за осигуровки - работник са отразявани по дебитата на с/ка 605 „Разходи за социални осигуровки и надбавки“ срещу кредитиране на разчетната с/ка 455 „Разчети по социалното осигуряване“. Що се касае до удръжките от заплатите за данък (ДОД) върху доходите на персонала по ЗДДФЛ по ведомостите за заплатите, те би следвало да намерят отражение по дебитата на с/ка 421 „Персонал“ срещу кредитиране на с/ка 454 „Разчети за данъци върху доходи на физическите лица“. Такива счетоводни записвания не се установяват (с изключение на м.06.2015г.). Видно от Главната книга, дебитата на с/ка 421 „Персонал“ е в кореспонденция с кредита на с/ка 499 „Други кредитори“ и натрупаните обороти са по-големи от сумите за данъци върху доходите на персонала. Това е насочваща индикация за вероятността, разчетите по данъците да са намерили счетоводен израз по дебитата на с/ка 421 „Персонал“ срещу

кредитиране на с/ка 499 „Други кредитори“, вместо по кредита на с/ка 454 „Разчети за данъци върху доходи на физическите лица“, която е специална разчетна с/ка и в нея следва да се отчитат сметните взаимоотношения на работодателя за данъци върху доходите на физически лица по ЗДДФЛ. Не може да се твърди със сигурност при отсъствието на Аналитични регистри на с/ки по делото. Видно е, че по отношение на осигуровки - работодател и данъци, е ползвана кореспондираща с/ка 499 вместо специалните 455 и 454 С/ка 499 също е разчетна с/ка, но с друго предназначение. В нея се отразяват разчети (задължения) и плащания към различни кредитори. Тук се смесват с други разчети и не могат да се открият разчетите за осигуровки и данъци и не е видно по счетоводни данни колко са начисленията и плащанията и колко е салдото (остатъка) по неиздълженията към даден момент. Необходима е аналитичност по с/ката каквато не се намира по делото. Подмяната на разчетни с/ки със специално предназначение (за конкретни разчети) с друга разчетна с/ка в счетоводната кореспонденция деформира разчетите и ги видоизменя. Вещото лице прави извод за несъобразяване с методологията на счетоводната отчетност и примерния сметкоплан. Установява се и несъответствие на данни за начисления и удръжки в счетоводната справка спрямо месечната рекапитулация на начисления и удръжки по ведомостите за заплати за м.08.2015г.

По делото се намират ведомости за заплати, които според експерта представляват по- скоро списъци с реквизити: №, име, начисления, удръжки, за получаване. Тези ведомости (списъци) са възприети от органа по приходите и в табличен вид се съдържат в ревизионния доклад, където е посочено, че са описани събрани в хода на ревизионното производство ведомости, фишове за заплати, съдържащи имена, осигурителен доход, облагаем доход, дължим ДОД. Размерът на начисленията и удръжките във ведомостите за заплати (поименни списъци с начисления и удръжки) по делото, в които липсва разшифровка по отделни начисления и удръжки, но има приложени фишове за заплати, се явява напълно несъвместим с размера на начисленията и удръжките, който се установява по счетоводни данни по делото, в т.ч. по данни от месечните рекапитулации на начисления и удръжки по ведомостите за заплатите и от движението по кореспондиращите с/ки от оборотните ведомости и главните книги, при отсъствието на аналитични регистри на кореспондиращи с/ки, по делото. Съпоставката между тях показва, че начисленията и удръжките върху трудови възнаграждения (заплати) на персонала по ведомостите за заплати не са осчетоводени в пълен размер, а частично, което дава отражение и на разчетите за данъци и осигуровки. С РА (РД) са констатирани пълни несъответствия между изчисления осигурителен

доход по ведомости и фишове за заплати и този по рекапитулации.

В представените доказателства не се намират документи относно отпускането и за отчитането на служебни аванси - заповеди за командироване на служители, отчети от командировки, разходни касови ордери и друга разходно - оправдателна документация във връзка с отразените по счетоводна сметка 609/8 „Разходи за командировки”, които да подкрепят твърденията на управителя на дружеството, че отразените записвания по сметка 609/8 не са разходи за заплати, а са направени във връзка с командировка на служители.

Установено е, че подадените декларации обр. 1 не съответстват на броя на осигурените лица. Установено е също съществено разминаване между начисленото отработено време по фишове за заплати и отработеното време по графици за охрана на обектите. В голяма част от фишовете за заплати не са начислявани възнаграждения за положен извънреден и нощен труд и труд през празнични дни и не са включвани в осигурителния доход по ведомостите. В констатациите за несъответствия при сравненията и съпоставките в РА (РД) по документи, сочат и несъответствия на подадени декларации обр. 6 спрямо ведомости за заплати и фишове за заплати. Не се установява съответствие на броя на лицата, подлежащи на осигуряване, и броя на лицата, за които са подадени декларации обр. 1, предвид резултатите от сравненията и съпоставките по документи, посочени в РА.

#### **Относно задълженията по ЗДДФЛ:**

На основание чл. 42, ал. 1 от ЗДДФЛ, авансовият данък за доходи от трудови правоотношения се определя от работодателя месечно на базата на месечна данъчна основа. Месечната данъчна основа се определя като облагаемият доход по чл. 24, начислен за съответния месец, се намалява с удържаните от работодателя задължителни осигурителни вноски, които са за сметка на физическото лице по реда на КСО и ЗЗО, или за задължително осигуряване в чужбина. Съгласно чл. 42, ал. 4 от ЗДДФЛ, размерът на дължимия данък се определя, като месечната данъчна основа по ал. 3 се умножи по данъчна ставка 10 на сто. Данъкът по ал. 4 се удържа от работодателя при окончателното изплащане на облагаемия доход, начислен за съответния месец, предвид нормата на чл. 42, ал. 5. Съгласно разпоредбата на чл. 65, ал. 11 от ЗДДФЛ, данъкът, който работодателят е задължен да удържа по чл. 42, се внася до 25-о число на месеца, следващ месеца, през който данъкът е удържан или през който са направени частичните плащания в случаите по чл. 42, ал. 6 от ЗДДФЛ.

От направена проверка на ведомости, фишове за заплати, месечни рекапитулации, графици, присъствени форми, РКО и съпоставката им с подадената от дружеството информация пред НАП, от органа по приходите е установено, че възнаграждения на работниците и

служителите по трудови правоотношения не са начислявани в пълен (реален) размер. От проверка в Информационния масив на НАП се установява, че дружеството не е подавало декларации обр. 1 и обр. 6 за всички служители. При проверка в данъчно-осигурителната с/ка на дружеството е установено, че то е внесло частично и в непълен размер ДДФЛ за лицата, за които са подадени декларации обр. 1 и обр. 6, а за останалата част от работниците и служителите, дружеството не е внасяло удържания данък.

С оглед установените факти, които в хода на съдебното обжалване се потвърдиха от приетото заключение по ССЕ, по документи от отчетност на дружеството и при съобразяване със служебно събрана (извлечена) от Информационния масив на НАП данъчна информация, съгласно констатации на органите по приходите в РА законосъобразно е коригиран размерът на декларирания данък (62121,53лв.) и са установени са задължения за данък върху доходи на физически лица (персонал) по трудови и приравнени към тях правоотношения по ЗДФЛ, в размер на 273529,99лв., като е отчетен внесеният от дружеството данък, общо в размер на 75381,10лв. Следователно, законосъобразно е установен с РА данък за донасяне в размер на 198148,89 лв. и са начислени лихви за забава в размер на 84573,32 лв. Всичко - 282722,21 лв.

Неоснователни се явяват възраженията на жалбоподателя, свързани с конкретно посочени в жалбата лица. Както се установява от събраните доказателства, в това число и заключението по ССЕ, К. С. М. се сочи в РА (РД) като лице, което не фигурира във ведомост за заплати за м.01.2015г., но фигурира в графици за месеца. По фиш за заплати е посочена с възнаграждение за отработено време. Според графици за охрана, лицето е вложило извънреден и нощен труд за месеца, поради което с РА (РД) за него е начислен осигурителен доход.

Д. П. Р. се сочи в РА (РД) като лице, което не фигурира във ведомост за заплати за м.01.2015г., но фигурира в графици за месеца. По фиш за заплати е посочена с възнаграждение за отработено време. Лицето е вложило извънреден и нощен труд за месеца, според графици за охрана, поради което с РА (РД) за него е начислен осигурителен доход.

Неоснователни са и твърденията в жалбата относно начислен с РА ДОО за лица, които са били в болничен върху сумата дължима от работодателя за първите три дни. Според вещото лице, с РА (РД) е начислено трудово възнаграждение (осигурителен доход) на лица, които по данни от фишове за заплати са били в отпуск поради временна неработоспособност, а по данни от графици и присъствени форми, имат отработени часове извънреден, нощен или труд в празнични дни, положен във времето на неработоспособността. Върху формирания осигурителен доход от този труд, с РА са доначислени осигурителни

вноски. Така че, не се касае в РА за начисляване на ДОО за лица в болничен върху сума, дължима от работодателя за първите три дни.

**По Кодекса за социалното осигуряване:**

На основание чл. 4, ал. 1, т. 1 от КСО, работниците и служителите, наети на работа за повече от пет работни дни, или 40 часа, през един календарен месец, независимо от характера на работата, от начина на заплащането и от източника на финансиране, задължително се осигуряват за всички осигурени социални рискове.

Съгласно разпоредбата чл. 6, ал. 2 от КСО, доходът, върху който се дължат осигурителни вноски, включва всички възнаграждения, включително начислените и неизплатени или неначислените и други доходи от трудова дейност. Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от Наредба за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, „осигурителният доход“ включва всички доходи и възнаграждения, включително възнагражденията по чл. 40, ал. 5 от КСО и други доходи от трудова дейност на осигурения през календарната година и не може да бъде по-голям от сбора на максималния месечен осигурителен доход, определен със Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване (ЗБДОО) за съответната календарна година поотделно за всеки един от месеците на годината.

На основание чл. 6, ал. 3 от КСО, осигурителните вноски за работниците и служителите и за лицата по чл. 4, ал. 1, т. 7 и 8 се дължат върху получените брутни месечни възнаграждения, но върху не по-малко от минималния осигурителен доход по ал. 2, т. 3 и не повече от максималния месечен размер на осигурителния доход. Осигурителните вноски за работниците и служителите и за лицата по чл. 4, ал. 1, т. 5, 7 и 8 и ал. 3, т. 5 и 6 се разпределят между осигурителите и осигурените, както е определено в ЗБДОО за съответната година. На основание чл. 6, ал. 6 от КСО, осигурителните вноски за фонд „Трудова злополука и професионална болест“ са за сметка на осигурителите.

Размерите на осигурителните вноски за ДОО за всяка календарна година се определят със ЗБДОО за съответната година, като със същия закон се определят минималният и максималният месечен осигурителен доход за съответната календарна година.

Редът за внасяне на осигурителните вноски за ДОО е определен с разпоредбите на чл. 7 от КСО. Съгласно чл. 7, ал. 1 от КСО, осигурителните вноски за ДОО за лицата по чл. 4, ал. 1 се внасят от осигурителите до 25-о число на месеца, следващ месеца, през който е положен трудът.

На основание чл. 5, ал. 4, т. 2 от КСО, осигурителите, осигурителните каси, самоосигуряващите се лица и работодателите периодично представят в Националната агенция за приходите декларация за сумите

за дължими осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване, „Учителския пенсионен фонд“, здравното осигуряване, допълнителното задължително пенсионно осигуряване, вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ и данък по ЗДДФЛ. Съдържанието, сроковете, начинът и редът за подаване и съхраняване на декларациите по ал. 4 са определени с Наредба №Н-8 от 29.12.2005 г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите и осигурените при тях лица, както и самоосигуряващите се лица.

Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 1 от наредбата, декларация образец №1 се подава в съответната компетентна ТД на НАП от работодатели, осигурители и техните клонове и поделения - за всеки календарен месец до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, включително и при полагашо се обезщетение на трудоустроено лице, на което не е предоставена подходяща работа; при начислено или изплатено възнаграждение за същия месец след този срок - до края на месеца, в който е начислено или изплатено възнаграждението.

Съгласно чл. 3, ал. 3 от наредбата, декларация образец №1 се подава в съответната компетентна ТД на Националната агенция за приходите от работодателите, осигурителите и техните клонове и поделения за дължимите осигурителни вноски и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ - едновременно с подаване на декларация образец №1.

Ревизиращите органи са установили, че „ВИКИНГ - НИКОЛОВ“ ЕООД, в качеството си на работодател и осигурител е системен нарушител, за което свидетелстват и множеството съставени актове за установяване на административно нарушение и съответно влезли в сила наказателни постановления. Установено е също, че дружеството е подавало неверни данни и е имало практики затрудняващи контрола върху спазването на данъчното и осигурителното законодателство.

Установените в хода на ревизията факти, свързани с разминавания между декларираните и действителните данни, са потвърдени и в хода на съдебното обжалване от заключението по допуснатата ССЕ. Пред съда с поведението си „ВИКИНГ - НИКОЛОВ“ ЕООД отново пречатства събирането на доказателства. Твърденията в жалбата му останаха недоказани. Както е указано на жалбоподателя, на основание чл. 163, ал.3 АПК и чл.154, ал.1 ГПК, негова е доказателствената тежест за установяване на съществуването на фактите и обстоятелствата, посочени в жалбата.

При определяне на дължимите вноски за ДОО е съобразено, че назначените в дружеството лица упражняват трудова дейност само при условията на трета категория труд. По отношение на лицата, родени

преди 1 януари 1960 г., е взето предвид, че общият размер на осигурителната вноска е 22,30%, разпределена както следва: за сметка на осигуреното лице 9,70% и за сметка на осигурителя – 12,60%. Отчетено е, че на основание чл. 6, ал. 6 от КСО, осигурителните вноски за фонд „Трудова злополука и професионална болест“ са за сметка на осигурителите, като за 2015 г. вноската е в размер на 0,5%.

По отношение на лицата, родени след 31 декември 1959 г. е взето предвид, че общият размер на осигурителната вноска е 17,30%, разпределена, както следва: за сметка на осигуреното лице 7,50% и за сметка на осигурителя – 9,80%.

Относно лицата, посочени в жалбата, за които са установени задължения, докато са били във временна неработоспособност или отпуск, поименно експертизата е изследвала въз основа на какви документи/данни са установени задълженията и е установено, че те са полагали извънреден и нощен труд и труд в празнични дни, според графици за охрана. За М. И. Г. в РА (РД) е отразено начислено възнаграждение за отработени дни по ведомост (фиш) за м.03.2015г. и не се сочи разлика (труд) между ведомост (фиш) и графици за охрана за месеца.

От направена проверка в хода на ревизионното производство на ведомости, фишове за заплати, месечни рекапитулации, графици, присъствени форми и съпоставката им с подадената от РЛ информация пред НАП, от органа по приходите е установено, че възнаграждения на работници и служители по трудови правоотношения не са начислявани в пълен (реален) размер. От проверка в Информационния масив на НАП по служебен ред е установено значително несъответствие между броя на лицата, подлежащи на осигуряване и броя на лицата, за които са подадени декларации обр. 1 за всеки от ревизираните периоди. Определеният размер на дължимите осигурителни вноски за фондовете на ДОО от дружеството, е счетен от органа по приходите за „неправилен“, тъй като във ведомостите за заплатите не са включвани и съответно начислявани осигурителни вноски за лица, които фигурират в графици за охрана, както и лица с действащи трудови договори през ревизирания период. Установено е, че не са начислявани осигурителни вноски върху положен извънреден труд, нощен труд и труд, положен в празнични дни, по данни от представените от дружеството графици. Извършена е служебна проверка и анализ на данъчно осигурителната сметка на задълженото лице, декларираните задължения за ДОО са обслужвани частично. За установяване на дължими вноски за ДОО по РА (РД) са ползвани данни от представени ведомости, фишове за заплати, графици, присъствени форми, РКО, декларации обр. 1, декларации обр. 6, уведомления по чл. 62, ал. 5 от КТ, във връзка със сключване и прекратяване на трудови правоотношения.

По документи и данни от отчетност на дружеството и при съобразяване със служебно събрана (извлечена) от информационния масив на НАП данъчна информация, законосъобразно в РА е коригиран размерът на декларираните от дружеството вноски за ДОО (258389,13 лв.). Установени са вноски за ДОО общо в размер на 737747,83 лв., отчетени внесени от дружеството вноски общо в размер на 283385,86 лв. Установени с РА са задължения за довносяне за осигурителни вноски за ДОО общо в размер на 453911,97 лв., начислени са лихви за забава в размер на 193946,54 лв., общо - 647858,51 лв.

#### **Вноски за ДЗПО – УПФ:**

На основание чл. 127, ал. 1 от КСО, задължително се осигуряват за допълнителна пенсия в универсален пенсионен фонд лицата, родени след 31 декември 1959 г., ако са осигурени във фонд „Пенсии“ на държавното обществено осигуряване. Осигурителните вноски за допълнителното задължително пенсионно осигуряване се внасят върху доходите, върху които се дължат осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване по реда на чл. 157, ал. 6 от КСО. Съгласно чл. 157, ал. 1 от КСО, размерът на осигурителната вноска за ДЗПО – УПФ за 2015 г. е 5 на сто. На основание ал. 3 вноските за универсалните пенсионни фондове се разпределят между осигурителите и осигурените лица в съотношението по чл. 6, ал. 3 от КСО. На основание чл. 158 от КСО, осигурителните вноски за ДЗПО се превеждат едновременно с осигурителните вноски за ДОО.

От направена проверка в хода на ревизионното производство на ведомости, фишове за заплати, месечни рекапитулации, графици, присъствени форми и съпоставката им с подадената от „ВИКИНГ - НИКОЛОВ“ ЕООД информация пред НАП, от органа по приходите е установено, че възнаграждения на работници и служители по трудови правоотношения не са начислявани в пълен (реален) размер. От проверка в информационния масив на НАП по служебен ред е установено, че дружеството не е подало данни с декларации обр. 1 за всички лица, родени след 1959г. и подлежащи на осигуряване в ДЗПО - УПФ. Съответно не са и декларираните задължения за фонда с декларации обр. 6. Установено е, че не са начислявани осигурителни вноски върху положен извънреден труд, нощен труд и труд в празнични дни, по данни от представени от дружеството графици. Извършена е служебна проверка и анализ на данъчно-осигурителната сметка на задълженото лице, при която е установено, че декларираните задължения за ДЗПО - УПФ са обслужвани частично. Констатирано е, че за лица, родени след 1959г., за които в информационния масив на НАП се установяват данни, декларации обр. 1 и съответно за задълженията декларации обр. 6, са подавани персонално и в по - голямата си част след нормативно определените срокове.



При определяне на размера на осигурителната вноска за ДЗПО – УПФ е съобразено, че за 2015 г. размерът е 5,00%, разпределена както следва: за сметка на осигуреното лице – 2,20% и за сметка на осигурителя – 2,80%.

По документи и данни от отчетност на дружеството и при съобразяване със служебно събрана (извлечена) от информационния масив на НАП данъчна информация, законосъобразно с РА е коригиран размерът на декларираните от дружеството вноски за ДЗПО - УПФ (18479,91 лв.), установени са вноски за ДЗПО - УПФ в размер на 47520,04 лв., отчетени са внесени от дружеството вноски в размер на 19986,71 лв. и са установени с РА задължения за довносяне за осигурителни вноски за ДЗПО - УПФ в размер на 27533,33 лв., като са начислени лихви за забава в размер на 11738,52 лв., общо - 39271,85 лв.

#### **По Закона за здравното осигуряване:**

Лицата, получаващи доходи от трудови правоотношения, се осигуряват по реда на чл. 40, ал. 1, т. 1 от ЗЗО. Здравноосигурителната вноска се внася от работодателя и се разпределя между него и осигурения в съотношение 60: 40. Вноските за НЗОК се внасят едновременно с вноските за ДОО.

За периодите, през които осигурените лица получават обезщетение за временна неработоспособност поради болест, бременност, раждане и отглеждане на малко дете, съгласно разпоредбата на чл. 40, ал. 1, т. 5 от ЗЗО (в редакцията му за 2015 г.), здравноосигурителните вноски се внасят от работодателя върху минималния осигурителен доход за самоосигуряващите се лица и са равни на дължимата от него част от вноската.

За лицата в неплатен отпуск, които не подлежат на осигуряване на друго основание, здравноосигурителната вноска се определя върху половината от минималния месечен размер на осигурителния доход за самоосигуряващите се лица, определен със ЗБДОО. Вноската е изцяло за сметка на осигуреното лице, когато неплатеният отпуск е по негово желание, и за сметка на работодателя, когато неплатеният отпуск е за отглеждане на дете или поради производствена необходимост и престой.

От направена проверка в хода на ревизионното производство на ведомости, фишове за заплати, месечни рекапитулации, графици, присъствени форми и съпоставката им с подадената от „ВИКИНГ – НИКОЛОВ“ ЕООД информация пред НАП, от органа по приходите е установено, че възнаграждения на работници и служители по трудови правоотношения не са начислявани в пълен (реален) размер. Като са вземат предвид и данните от информационния масив на НАП, се установяват и различия спрямо данните, декларирани от задълженото лице и се констатира обстоятелства, водещи до промяна на

декларираните суми за здравно- осигурителни вноски. По отношение на задълженията на дружеството за здравноосигурителни вноски (ЗО - НЗОК), е установена същата практика като тази, която е установена по отношение на задълженията му за осигурителни вноски (ДОО - КСО), а именно декларации обр. 1 са подавани само за част от подлежащите на осигуряване лица и съответно за задълженията, декларации обр. 6 са подавани персонално и след нормативно определените срокове. Извършена е служебна проверка и анализ на данъчно осигурителната сметка на задълженото лице. Установено е, че декларираните задължения за здравноосигурителни вноски са обслужвани частично.

При определяне на дължимите вноски за здравно осигуряване е взето предвид, че здравно осигурителната вноска се разпределя между работодателя и осигурения в съотношение 60:40. Размерът на вноската за здравно осигуряване за 2015 г. е 8,00%, разпределена по следния начин: за сметка на осигуреното лице – 3,20% и за сметка на осигурителя – 4,80%.

Следователно, по документи и данни от отчетност на дружеството и при съобразяване със служебно събрана (извлечена) от информационния масив на НАП данъчна информация, законосъобразно с РА е коригиран размерът на декларираните от дружеството вноски за здравно осигуряване (102063,32 лв.) и са установени вноски за ЗО в размер на 280782,77 лв., отчетени са внесени от дружеството вноски в размер на 111543,11 лв. и са установени с РА задължения за довносяне за осигурителни вноски за ЗО в размер на 169239,66 лв., като са начислени лихви за забава 72136,85 лв., общо - 241376,51 лв.

С оглед изложените мотиви РА е законосъобразен, а жалбата се явява неоснователна и като такава следва да се отхвърли.

При посочения изход на спора, на основание чл.161, ал.1 от ДОПК, жалбоподателят следва да бъде осъден да заплати на ответника разноски по делото в общ размер 43318,44 лв., от които: юрисконсултско възнаграждение в размер на 42818,44 лв., определено съгласно чл.7, ал.2, т. 7, вр. с чл. 8, ал.1 от Наредба № 1 от 9.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения и 500 лв. – заплатено възнаграждение за вещо лице.

Водим от горното, Административен съд - [населено място], Първо отделение, LXV състав,

### **РЕШИ :**

ОТХВЪРЛЯ жалбата на “ВИКИНГ - НИКОЛОВ” ЕООД, [населено място], ЕИК[ЕИК], против ревизионен акт № Р-22222518001837-091-001/13.09.2019г., издаден от Л. К. К., орган, възложил ревизията, и Н. В. К., ръководител на ревизията, потвърден с

решение № 2170/20.12.2019г. от директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“С. при Централно управление на Националната агенция за приходите , с който са установени задължения за довносяне общо в размер на 1 211 229,08 лв., в т.ч.: данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения по ЗДДФЛ в размер на 198 148,89 лв. и лихви в размер на 84 573,32 лв.; вноски за ДОО в размер на 453 911,97 лв. и лихви в размер на 193 946,54 лв., вноски за УПФ в размер на 27 533,33 лв. и лихви в размер на 11 738,52 лв., вноски за ЗО в размер на 169 239,66 лв. и лихви в размер на 72 136,85 лв..

ОСЪЖДА “ВИКИНГ - НИКОЛОВ” ЕООД, [населено място], ЕИК[ЕИК], да заплати на Националната агенция за приходите разноски в размер на 43318,44 лева (четиридесет и три хиляди триста и осемнадесет лева и четиридесет и четири стотинки).

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване пред Върховния административен съд в 14–дневен срок от съобщението до страните за постановяването му.

СЪДИЯ :