

РЕШЕНИЕ

№ 1131

гр. София, 20.02.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 16 състав,
в публично заседание на 29.11.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Ралица Романова

при участието на секретаря Елица Делчева, като разгледа дело номер **6250** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156-161 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).
Образувано е по жалба на РАБИТ ФАРМ ЕООД ЕИК:[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], вх.А, ап.76, представлявано от И. Д. К., управител, чрез адвокат К. Г., с адрес: [населено място] [улица], ет.1, ап.6, срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22002221002002-091-001/10.02.2022 г., издаден от С. Т. К., орган, възложил ревизията и Д. С. С. – ръководител на ревизията, органи по приходите при Териториална дирекция (ТД) на Национална агенция за приходите (НАП) С., потвърден с Решение № 671/03.05.2022 г. на директора на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика (ОДОП) – С., с който на дружеството са определени допълнителни задължения за корпоративен данък за 2015 г., 2016 г., 2017 г. и 2018 г., в размер на 1995.43 лева и лихви в размер на 715.70 лева и по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ общо в размер на 16 254.69 лева и лихви в размер на 6691.20 лева. За 2015 г. и 2016 г. е коригиран счетоводният финансов резултат, което е довело до намаляване на декларираната от жалбоподателя загуба, без да са установени задължения за внасяне.
Жалбоподателят излага доводи за незаконосъобразност на оспорения РА, като издаден в нарушение на материалния закон и при съществени процесуални нарушения. Твърди, че органите по приходите не са изяснили всички обстоятелства от значение за установяване на публичните му задължения, което от своя страна е довело до погрешни фактически и правни изводи. Изразява искане ревизионният акт да бъде

отменен като незаконосъобразен.

В съдебно заседание и по съществуващото на спора, жалбоподателят чрез процесуален представител – адвокат Г. поддържа жалбата, на изложените в същата основания. Претендира присъждане на сторените по делото съдебни разноски.

Ответната страна – директорът на Дирекция ОДОП - С. при ЦУ на НАП, чрез процесуалния си представител – юрк. Й. оспорва жалбата и изразява искане същата да бъде отхвърлена като неоснователна. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София-град, в настоящия състав, като прецени поотделно и в съвкупност събраните по делото доказателства, становищата на страните и съобрази приложимия закон, намира за установено от фактическа страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22002221002002-020-001/ 07.04.2021 г. е възложено извършването на ревизия на РАБИТ ФАРМ ЕООД за определяне на задълженията по ЗКПО за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. и по ЗДДС за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. Заповедта е връчена на дружеството електронно на 12.04.2021 г. Съгласно чл. 114, ал. 1 от ДОПК, считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и изтича на 12.07.2021 г. По реда на чл. 113, ал. 3 във връзка с чл. 114, ал. 2 от ДОПК, срокът за извършване на ревизията е продължен до 10.09.2021 г. със Заповед за изменение на ЗВР № Р22002221002002-020-002 /09.07.2021 г.

Всички заповеди по хода на производството са издадени от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП С., оправомощена с функциите на компетентен орган по чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК със Заповед №РД-01-818/10.05.2019 г. и Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22002221002002-092-001/09.11.2021 г., връчен на 10.11.2021 г. електронно, ведно с доказателствата. В срока и на основание чл. 117, ал. 5 от ДОПК не е подадено писмено възражение, срещу констатациите в РД.

Ревизията приключва с РА №Р-22002221002002-091-001/10.02.2022 г., издаден от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“, дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията и Д. С. С., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията. РА е връчен на дружеството електронно на 10.02.2022 г.

Ревизионното производство е повторно за ревизираните периоди, във връзка с Решение №454/25.03.2021 г. на директора на дирекция ОДОП С..

Видно от таблица 3 на РА, на РАБИТ ФАРМ ЕООД са определени допълнителни задължения за корпоративен данък по ЗКПО в размер на 1 995,43 лв. и лихви в размер на 715,70 лв. и по ЗДДС общо в размер на 16 254,69 лв. и лихви в размер на 6 691,20 лв.

Ревизионен акт №Р-22002221002002-091-001/10.02.2022 г., издаден от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“, дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и Д. С. С., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията е оспорен по административен ред пред директора на ДОДОП – С. на основание чл. 152 от ДОПК с жалба №53-06-1666/25.02.2022 г. по регистъра на ТД на НАП С. и вх. №23-22-332/08.03.2022 г. по регистъра на дирекция ОДОП С.. Във връзка с жалбата е постановено Решение № 671/03.05.2022 г. от директора на дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП. Със същото

РА е потвърден. Решението е връчено по електронен път на 04.05.2022 г. Ревизионен акт №Р-22002221002002-091-001/10.02.2022 г., издаден от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“, дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и Д. С. С., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията е оспорен по съдебен ред с жалба, подадена чрез пощенски оператор на 18.05.2022 г., видно от клеймото на приложения пощенски плик, а дресирана до АССГ, чрез директора на дирекция ОДОП – С., с вх. № 53-04-409/19.05.2022 г. на ДОДОП. Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 от ДОПК, от лице с право и интерес от оспорване – адресат на утежняващ административен акт, който подлежи на съдебен контрол, и след изчерпване на административния ред за оспорване по чл. 152 и сл. от ДОПК като абсолютна положителна процесуална предпоставка за допустимост на жалбата по аргумент от чл. 156, ал. 2 от ДОПК. С оглед на това съдът намира жалбата за процесуално допустима, поради което следва да бъде разгледана досежно нейната основателност.

Съгласно чл. 160, ал. 2 от ДОПК, съдебният контрол за законосъобразност и обоснованост на ревизионния акт включва преценка дали той е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му.

Съгласно чл. 119, ал. 2 от ДОПК в редакцията към момента на възлагане ревизията – ДВ бр. 82 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г., той се издава от органа, възложил ревизията, и ръководителя на ревизията. В настоящия случай РА е издаден от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., в качеството на орган, възложил ревизията, овластен със Заповед №РД-01-818/10.05.2019 г. и Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С., и Д. С. С., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията съгласно ЗВР, издадени от възложителя на ревизията. РА, РД и ЗВР са подписани с квалифициран електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронния подпис /сега Закон за електронния документ и електронните удостоверителни услуги/, като за валидното им подписване от органите по приходите са представени писмени доказателства, приобщени към делото, които не са оспорени. ЗВР, заповедите за изменение на ЗВР, РД и РА са създадени като електронни документи по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗЕДЕУУ, вр. чл. 3, т. 35 от Регламент (ЕС) № 910/2014 и представляват текстов запис, съхраняван в електронна форма. На основание чл. 184, ал. 1 от ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК ответникът по жалбата е представил същите по делото в заверен препис на хартиен носител. Посочените електронни документи са подписани с квалифициран електронен подпис от органите по приходите, посочени във всеки от тях като техен/техни издатели. От страна на ответника са представени разпечатки на удостоверенията към електронните подписи на лицата, издали ЗВР, ЗИЗВР, РД и РА, от които е видна валидността на подписите на органите по приходите.

Съгласно чл. 4 от ЗЕДЕУУ, автор на електронното изявление е физическото лице, което в изявлението се сочи като негов извършител. Титуляр на електронното изявление е лицето, от името на което е извършено електронното изявление, а адресат на същото е лице, което по силата на закон е длъжно да получава електронни изявления или за което въз основа на недвусмислени обстоятелства може да се смята, че се е съгласило да получи изявлението в електронна форма. Разпоредбата на чл. 13 от ЗЕДЕУУ съдържа дефинициите за понятието електронен подпис и различните му

форми /електронен подпис, усъвършенстван електронен подпис и квалифициран електронен подпис/, като същият препраща към разпоредбите на Регламент /ЕС/ № 910/2014. Квалифицираният електронен подпис има значение на саморъчен подпис. Според чл. 25, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 910/2014, правната сила на квалифицирания електронен подпис е равностойна на тази на саморъчния подпис.

Предвид гореизложената правна регламентация и данните по делото, съдът намира РА за издаден от компетентни органи, съгласно чл. 119, ал. 2 от ДОПК и в съответствие с Тълкувателно решение № 5 от 13.12.2016 г. по тълк. д. № 10/2016 г. на ОС на съдиите от I и II отделение на ВАС.

РА е издаден в установената писмена форма, мотивиран е с посочване на фактическите и правни основания за издаването му, като съдържа и диспозитивна част в табличен вид с посочени основание, период и размер на установени данъчни задължения. Съгласно чл. 120, ал. 2 от ДОПК РД е неразделна част от РА и в този смисъл изложените в него мотиви се ползват и като мотиви на РА. Не се установяват съществени процесуални нарушения в ревизионното производство, които са самостоятелно основание за отмяна на РА като незаконосъобразен.

Допълнително установените задължения по видове и години с оспорения ревизионен акт, са както следва:

По ЗКПО:

За 2015 г. от РАБИТ ФАРМ ЕООД е подадена декларация по чл. 92 от ЗКПО с вх. №224351900031158/04.02.2019 г. /декларацията е подадена след срока по чл. 92 от ЗКПО/ с деклариран приходи в размер на 29 228,36 лв., разходи 93 675,34 лв., счетоводна загуба 64 446,98 лв. и данъчна загуба - в същия размер 64 446,98 лв.

На основание чл. 54, ал. 1 от ЗКПО ревизиращият екип е приел, че задълженото лице неправомерно е намалило счетоводния си финансов резултат при определяне на данъчния такъв с определените от него данъчно признати размери на амортизации в размер на 43 655,89 лв. Така, за 2015 г. е установена данъчна загуба в размер на 20 791,09 лв.

За 2016 г. от РАБИТ ФАРМ ЕООД е подадена декларация по чл. 92 от ЗКПО с вх. №224351900031200/04.02.2019 г. /декларацията е подадена след законовоопределения срок/. Отчетени са приходи общо в размер на 5 175,43 лв. и разходи 104 415,14 лв. Приходите в отчета за приходи и разходи са формирани от приходи от продажби на продукцията – зайци /1 195,43 лв./, приходи от продажба на материали /3 980,00 лв./. Деклариран е счетоводен и данъчен финансов резултат „загуба“ в размер на 99 239,71 лв.

При ревизията е коригиран счетоводният финансов резултат за 2016 г., като следва:

- не е признато декларирано по чл. 54, ал. 1 от ЗКПО и чл. 52, ал. 1 от ЗКПО намаление на счетоводния финансов резултат с 58 540,77 лв.

- на основание чл. 28, ал. 2 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен с непризнати разходи за брак в размер на 51 243,38 лв.

На основание чл. 71, ал. 1 от ЗКПО и във връзка с чл. 70, ал. 2 от ЗКПО е извършено приспадане на данъчна загуба в размер на 10 544,44 лв. и е установен остатък за пренасяне през следващи години - данъчна загуба от 2015 г. - 10 246,65 лв.

За 2017 г. от ревизираното лице е подадена декларация по чл. 92 от ЗКПО с вх. №2300И0115926/04.02.2019 г. Отчетени са приходи общо в размер на 14 605,29 лв. и разходи - 129 511,77 лв. Приходите в отчета за приходи и разходи са формирани от

приходи от продажби на продукцията – зайци /14 605,29 лв./. Деклариран е данъчен и счетоводен финансов резултат „загуба“, в размер на 114 906,48 лв.

При ревизията е коригиран счетоводният финансов резултат, като следва:

- не е признато декларирано по реда на чл. 54, ал. 1 от ЗКПО и чл. 52, ал. 1 от ЗКПО намаление на счетоводния финансов резултат с 68 106,26 лв.

- на основание чл. 28, ал. 2 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен с непризнати разходи за брак в размер на 70 392,31 лв.

На основание чл. 71, ал. 1 от ЗКПО и във връзка с чл. 70, ал. 2 от ЗКПО е извършено приспадане на данъчна загуба в размер на 10 246,65 лв. Не е установен остатък за пренасяне през следващи години. Установена е данъчна печалба в размер на 13 345,44 лв., дължим корпоративен данък - 1 334,54 лв. и лихва - 338,85 лв.

За 2018 г. от РАБИТ ФАРМ ЕООД е подадена декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2018 г. с вх. №2300И0120803/26.03.2019 г. Отчетени са приходи общо в размер на 42 455,05 лв., разходи - 441 270,71 лв. и счетоводен финансов резултат загуба в размер на 398 815,66 лв.

Приходите в отчета за приходи и разходи са формирани от приходи от продажби на продукцията - зайци /2 3149 лв./ и приходи от продажба на МПС /19 306,05 лв./.

При ревизията са установени основания за преобразуване на финансовия резултат, както следва:

- не е признато декларирано по реда на чл. 54, ал. 1 от ЗКПО и чл. 52, ал. 1 от ЗКПО намаление на счетоводния финансов резултат с 87 115,80 лв.

- на основание чл. 28, ал. 2 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен с непризнати разходи за брак в размер на 153 079,87 лв.

- на основание чл. 16, ал. 1 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен с 60 110,62 лв., която сума представлява разликата между определената пазарна цена на продадените през 2018 г. автомобили и отчетените приходи от продажба на същите за 2018 г. /79 416,67 лв. – 19 306,05 лв. = 60 110,62 лв./.

- по реда на чл. 43 от ЗКПО финансовият резултат е увеличен със сумата в размер на 154 311,49 лв., определена като превишение на разхода за лихви над законово определения размер.

- по реда на чл. 16, ал. 2, т. 4 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е увеличен с разходи, осчетоводени по сметка с/ка 602 „Разходи за външни услуги“ в размер на 2500,00 лв., по фактура №111/19.06.2018 г., издадена от ОП П. ООД ЕИК[ЕИК].

Така посочените увеличения за 2018 г. са общо в размер на 456 753,20 лв. След преобразуването, за 2018 г. е установена данъчна печалба 6 608,94 лв., дължим корпоративен данък - 660,89 лв. и лихви 175,15 лв.

По ЗДДС:

На основание чл. 79, ал. 1 от ЗДДС /в сила от 01.01.2017 г./ и чл. 79, ал. 3 /в сила до 31.12.2016 г./ и чл. 79, ал. 4 от ЗДДС е начислен ДДС общо в размер на 15 756,52 лв. за ползваният данъчен кредит за бракуваните през ревизираните периоди на материални запаси – зайци. Корекциите са за данъчни периоди от м. 04.2016 г. до м. 01.2017 г., от м. 03.2017 г. до м. 02.2018 г., м. 04.2018 г., м. 05.2018 г. и от м. 08.2018 г. до 10.2018 г. и м. 12.2018 г.

На основание чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 1 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит през м. 07.2018 г. в размер на 500,00 лв. по фактура №111/19.06.2018 г., издадена от ОП П. ООД с ЕИК[ЕИК].

Относно извършените на основание чл. 28, ал. 2 от ЗКПО увеличения на счетоводния

финансов резултат с непризнати разходи за брак /51 243,38 лв. - за 2016 г.; 70 392,31 лв. - за 2017 г. и 153 079,87 лв. - за 2018 г./ и начисления на основание чл. 79 от ЗДДС данък - в размер на 15 756,52 лв. за ползвания данъчен кредит за бракуваните материални запаси – зайци е установена следната фактическа обстановка:

РАБИТ ФАРМ ЕООД декларира основна дейност отглеждане на зайци и търговия с тях. Дейността е вписана в регистъра на животновъдните обекти на Областна дирекция по безопасност на храните [населено място] под ветеринарен регистрационен номер 93000608. Осъществява се в наета зайцеферма в [населено място], [улица], съгласно договор за наем на недвижим имот от 01.08.2014 г., сключен със С. ООД с ЕИК[ЕИК] – наемодател. Недвижимият имот е описан като: масивна четириетажна сграда със застроена площ от 533 кв. м. с изби, с полезна площ от 495 кв. м., масивна едноетажна сграда със застроена площ от 301 кв. м., масивна едноетажна сграда със застроена площ от 70 кв. м. и комплектен трансформаторен пост и кабелни линии 20 К, със застроена площ от 9 кв. м. Договорът е прекратен на 01.04.2019 г.

РАБИТ ФАРМ ЕООД използва сметки от група 31, по които се отчитат и водят краткотрайните биологични активи по аналитични признаци/ зайци за угодяване, продуктивни животни, млади животни, отбити животни, подрастващи, заклани животни/. Съгласно писмените обяснения на управителя на дружеството умрелите животни се отписват по сметка 609 „други разходи“.

По д-та на сметка 609 „други разходи“ и к-та на с/ки от гр. 31 „брак на животни“, са отчетни стойности, както следва:

за 2015 г. - „млади животни“ - 676,96; животни за угодяване – 6 748,01; дребни продуктивни животни - 1 805,39 или общо 9 230,36.

за 2016 г. - „млади животни“ - 0,00; животни за угодяване – 47 109,86; дребни продуктивни животни – 8 386,11 или общо – 55 495,97.

за 2017 г. - „млади животни“ - 0,00; животни за угодяване – 55 447,49; дребни продуктивни животни – 14 944,82 или общо – 70 392,31.

за 2018 г. - „млади животни“ - 0,00; животни за угодяване - 145 743,35; дребни продуктивни животни – 7 336,52 или общо - 153 079,87.

Съставяни са протоколи за претегляне и прираст на животните на последния ден на всеки месец. Същите са без номера, с печат на РАБИТ ФАРМ ЕООД и подпис, като в повечето случаи липсва „име“ за „подписал“. В протоколите за претегляне и прираст на животните е посочено количество /брой/ и тегло /кг/ на животните, в т. ч. и умрели през месеца.

Съставяни са и актове за ликвидация на животни /към последното число на месеца/, които не съдържат информация за причината за смъртта на животните. Същите са послужили като основание за осчетоводяване на процесните разходи за брак. Не са представени протоколи за брак на активи. От страна на управителя на РАБИТ ФАРМ ЕООД - И. К. са дадени писмени обяснения по повод проверка по прихващане и възстановяване за периодите 01.12.2016 г. - 28.02.2017 г. Декларирано е, че всеки месец за умрелите животни се издава протокол от екарисаж или при липса на посещения от екарисаж - от ветеринарния лекар и зоотехника, като този протокол се съпровожда с акт за ликвидация на животни.

За целите на ревизията е извършена насрещна проверка на Д. К. Д. – вписан като доктор в редица представени от ревизираното лице документи. Същият

писмено декларира, че в края на 2018 г. /което е и краят на ревизираните периоди/ е сключил с РАБИТ ФАРМ ЕООД договор за ветеринарно медицинска дейност за една година. Договорът е прекратен, тъй като не му е платено дължимото възнаграждение.

Твърди, че е извършвал лечебна и профилактична дейност в зайцефермата, където са се отглеждали около 2 000 заека. Изготвял е ветеринарно-медицински свидетелства за клане на угоени зайци за кланица, като свидетелствата са вписвани в електронен регистър на БАБХ.

Не е отговорил на изрично поставените в искането въпроси – изготвял ли е/и на какво основание ветеринарномедицински свидетелства за придвижване/ транспортиране на животни до кланиците, или други документи за унищожение на животни.

Установено е, че от РАБИТ ФАРМ ЕООД са сключени договори за термично унищожаване на странични животински продукти, получени при добива и обработката на суровини и продукти от животински произход. Представени са договор от 08.08.2017 г., сключен с ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД с ЕИК[ЕИК], както и договор №BG08-53/29.08.2018 г. и договор №BG08-107/29.08.2019 г., сключен с Д.Д.Д.-1 ООД с ЕИК[ЕИК].

В хода на ревизията, на ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД и Д.Д.Д.-1 ООД са връчени искания за представяне на документи. Указано е да представят приемо-предавателни протоколи за приемане на СЖП, документи за извършен транспорт на посочените продукти, графици за извозване, заявки от РАБИТ ФАРМ ЕООД за извозване на СЖП, информация за предадени от РАБИТ ФАРМ ЕООД животински продукти за унищожаване, в т. ч. вид на животинските продукти, количество, дата на предаване.

В отговор на искането Д.Д.Д.-1 ООД писмено заявява, че няма продажби към РАБИТ ФАРМ ЕООД. Между Д.Д.Д.-1 ООД и РАБИТ ФАРМ ЕООД е подписан договор от 29.08.2018 г. Във връзка с договора е издадена проформа фактура №97/29.08.2018 г. на стойност 240,00 лв. с ДДС, същата не е заплатена и съответно - услугата не е извършена.

От ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД е представена информация от входящия електронен дневник на постъпили СЖП /трупове в ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД от ТОП ТРАНС 5 ЕООД /РАБИТ ФАРМ ЕООД/ за периодите 01.01.2015 г. - 31.12.2018 г.

От тази информация е установено, че през 2015 г. от РАБИТ ФАРМ ЕООД са предадени за унищожение 773 бр. зайци, с тегло 2 128 кг., а през 2016 г. - 200 бр. зайци и трупно месо от зайци, с тегло 540 кг. Посочени са датите на предаване, вид и брой на СЖП, номер на потвърдителна бележка, име на шофьор, номер на автомобил и тегло. За всяко приемане на СЖП от РАБИТ ФАРМ ЕООД са представени съответната потвърдителна бележка, пътен лист, в които данните съответстват на данните от входящия електронен дневник.

В писмените обяснения на ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД се сочи, че събирането, транспортирането и термичното обезвреждане на умрели животни от животновъдните обекти се заплаща от БЪЛГАРСКАТА АГЕНЦИЯ ПО БЕЗОПАСНОСТ НА ХРАНИТЕ /БАХБ/. При предаването на умрелите животни шофьорът на екарисажния автомобил издава потвърдителна бележка по образец на БАБХ, като първият екземпляр остава в животновъдния обект,

вторият екземпляр се отчита в БАБХ, а третият остава в ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД. Последната потвърдителна бележка за приемане от РАБИТ ФАРМ ЕООД е с номер 64498 от 26.05.2016 г., за предадени СЖП кат. 3, които не са умрели животни. Поради това, за услугата на ТОП ТРАНС 5 ЕООД /понастоящем РАБИТ ФАРМ ЕООД/ е издадена фактура, която получателят е платил в брой. При ревизията е установено, че за 2016 г., 2017 г. и 2018 г. броят на предадените СЖП /умрели зайци/ на ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД не съответства на вписания брой умрели зайци в актовете за ликвидация на животни представени от ревизираното лице.

В представените актове за ликвидация са вписани следните данни:

за 2015 г. - брой умрели зайци – 773 с тегло в килограми – 2 128, с отчетна стойност 9 230,36 лв.;

за 2016 г. - брой умрели зайци – 2 693 с тегло в килограми – 7 046,96, отчетна стойност 55 496,07 лв.;

за 2017 г. - брой умрели зайци – 4 645 с тегло в килограми – 10 658,2, с отчетна стойност 70 392,31 лв.;

за 2018 г. - брой умрели зайци – 11 367 с тегло в килограми – 29 360,70, с отчетна стойност 153 079,87 лв.;

За 2015 г. ревизираното лице е предало на ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД 2 128 кг. умрели животни. Така посочените килограми съвпадат с вписаните в протоколите за ликвидация от 2015 г. Отчетната стойност на предадените СЖП /умрели зайци/ на ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД за 2015 г. е 9 230,36 лв. и съвпада с отчетения през 2015 г. разход за брак.

За 2016 г. ревизираното лице е предало на ЕКАРИСАЖ-В. ЕООД - 540 кг., а в протоколите за ликвидация са посочени общо 7 046,96 кг. На предадените 540 кг. съответства отчетна стойност 4 252,59 лв., която значително се отклонява от отчетения за 2016 г. разход за брак - 55 495,97 лв., като е налице разлика от 51 243,38 лв.

За 2017 г. и 2018 г. не са установени данни за предадени на екарисаж животни и животински продукти.

От страна на ревизиращия екип са признати само отчетените разходи за брак за 2015 г. в размер на 9 230,36 лв. и за 2016 г. - в размер на 4 252,59 лв.

Останалите отчетени разходи за брак на материални запаси: за 2016 г. в размер на 51 243,38 лв., за 2017 г. в размер на 70 392,31 лв. и за 2018 г. - в размер на 153 079,87 лв., са квалифицирани като документално необосновани. На основание чл. 28, ал. 2 от ЗКПО тези разходи не са признати за данъчни цели и с тях е извършено увеличение на счетоводния финансов резултат за съответната година.

На основание чл. 79, ал. 1 от ЗДДС /в сила от 01.01.2017 г./ и чл. 79, ал. 3 /в сила до 31.12.2016 г./ и чл. 79, ал. 4 от ЗДДС е начислен ДДС общо в размер на 15 756,52 лв. за ползвания данъчен кредит, за отписаните като бракувани животни, за които не е доказано, че са налице основания за бракуване. Корекциите са за данъчни периоди от м. 04.2016 г. до м. 01.2017 г., от м. 03.2017 г. до м. 02.2018 г., м. 04.2018 г., м. 05.2018 г. и от м. 08.2018 г. до 10.2018 г. и м. 12.2018 г.

По доказателствено искане на жалбоподателя е назначена съдебно-счетоводна експертиза (ССЧЕ) със задачи, формулирани от същия.

Заклучението на експертизата, представено от вещото лице Е. К., е прието от страните без оспорване. Същото е изготвено компетентно и безпристрастно предвид доказаната относима професионална квалификация на вещото лице и липсата на данни за заинтересованост от изхода на делото. Отговаря ясно и точно на поставените въпроси в цялост, като, видно от изложеното в обстоятелствената част, е резултат от задълбочен и комплексен анализ на представените доказателства. Вещото лице е изслушано в съдебно заседание и дава пояснителни отговори на поставени от процесуалните представители на страните въпроси. По изложените съображения съдът кредитира представеното заключение на ССЧЕ и същото е приобщено към доказателствата по делото.

При така установената фактическа обстановка, съдът прави следните правни изводи:

В ревизионното производство е установено и не е спорно, че през 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г., Рабит Фарм ЕООД е отразило в счетоводството си разходи, в резултат от смъртта на зайци на стойност както следва : за 2015 г - 9230.36 лева , за 2016 г.-55 495.97 лева, за 2017 г. – 70 392.31 лева, за 2018 г.-153 079.87 лева. Ревизиращият екип е направил заключение, че документираните като унищожени в резултат от биологична смърт зайци от Рабит Фарм ЕООД, данни за които са отразени като разход в счетоводството му, представляват разходи за липси на краткотрайни активи – зайци, тъй като не са представени безспорни доказателства за унищожаването им. Според ревизиращите органи, не са изпълнени изискванията на счетоводното законодателство, защото не са налице доказателства, удостоверяващи, че смъртността на зайците е в резултат на причини, обичайно възникващи в процеса на отглеждане и следва да се признае като брак на активи, а по съществото си представлява липси, които са прикрити чрез съставянето на актове за ликвидация на животни. В резултат от проведеното ревизионно производство, с процесния РА, потвърден с решението на директора на ДОДОП органите по приходите преобразуват финансовия резултат, като приемат, че е налице неправилно приложена амортизационна норма, както и по отношение на отчетени разходи за брак на умрели зайци. От дружеството – жалбоподател са представени изготвяните актове за ликвидация на животни /към последното число на месеца/, протоколи за претегляне и прираст на животните на последния ден на всеки месец, в които е посочено количество брой/ и тегло /кг/ на животните, в т. ч. и умрели зайци през месеца. От тези документи са видни данни за наличните в дружеството животни, техния прираст и смъртност през всеки месец, попадащ в обхвата на ревизията. Представен е документ наименован „Технология за отглеждане на зайци във фирма ТОП ТРАНС 5 [населено място]”/с настоящо наименование Рабит фарм ЕООД/, съдържащ данни за смъртността при отглеждането им - 15%. Предоставени са и извлечения от счетоводни с/ки от гр. 31 за отчитане на краткотрайните биологични активи по аналитични признаци /зайци за угодяване, продуктивни животни, млади животни, отбити животни, подрастващи, заклани животни/. През ревизирания период задълженото лице е отразило по Д-та на с/ка 609 Други разходи и К-та на с/ки от гр. 31 брак на животни, което е потвърдено и от писмените обяснения на управителя на дружеството. В хода на ревизионното

производство дружеството е представило: протоколи за проведена инвентаризация в зайцеферма РАБИТ ФАРМ ЕООД, актове за ликвидация на животни, протоколи за претегляне и прираст на животните, протоколи за отбиване/зачисляване на животни от група в група, акт за приплод, амбулаторен дневник за амбулаторни клиники и амбулатории, технология за отглеждане на зайци, регистрационна карта на земеделски стопанин от 11.08.2016 г., ветеринарни медицински свидетелства за придвижване/транспортиране на животни. В протоколите за претегляне и прираст на животните, които са съставени на последния ден от всеки месец на съответната календарна година е посочено количество /брой/ и тегло /кг/ на животните, в т.ч. и умрели през месеца. В актовете за ликвидация на животни са посочени вида на животните, количество и килограми. Видно от отговора на Задача 1 и задача 2 от допусната и приета ССЧЕ - стр. 15 и 16 от експертизата РАБИТ ФАРМ ЕООД е регистрирано и като ветеринарно лечебно заведение - амбулатория IV категория с Удостоверение №109/23.06.2016 г. издадено на основание чл.32, ал.1 от ЗВД и чл.12 от Наредба № 42 от 12.12.2008 г., с ветеринарен лекар д-р Д. К. Д.. Представена е технология за отглеждане на зайци в РАБИТ ФАРМ ЕООД /предишно наименование ТОП ТРАНС 5 ЕООД/, още в хода на ревизионното производство и коментирана в РД, съгласно която за допустима се счита 15% смъртност от зайчилото, включваща, мъртво родени, умрелите от раждането до реализацията и закланите по необходимост. Вещото лице безспорно установява, на основание на документите по делото, че за периода на ревизията - 2015-2018 година, смъртността в зайцефермата е констатирана в края на месеца от управителя на жалбоподателя И. К. и д-р Д. Д.-ветеринарен лекар, съгласно сключен Договор за предоставяне на ветеринарномедицински услуги, между РАБИТ ФАРМ ЕООД и д-р Д. К. Д. е ЕГН [ЕГН]. През 2016 г., 2017 г. до месец октомври 2018 г., ветеринарно медицинските дейности са се извършвали от д-р Д. Д.- ветеринарен лекар, назначен на трудов договор в РАБИТ ФАРМ ЕООД, регистрирано като ветеринарно лечебно заведение - амбулатория IV категория с Удостоверение №109/23.06.2016 г. След месец октомври 2018 г., ветеринарно медицинските дейности са се извършвали от д-р Д. Д.-ветеринарен лекар, съгласно сключен Договор за предоставяне на ветеринарномедицински услуги от 16.11.2018 г. между РАБИТ ФАРМ ЕООД и д-р Д. К. Д. е ЕГН [ЕГН]. Д-р Д. К. Д. е регистриран ветеринарен лекар и има сключен Договор №50/16.11.2018 г. с Областна дирекция по безопасност на храните [населено място] за изпълнение на мерките по Националната програма за профилактика, надзор, контрол и ликвидиране на болести по животните. Актовете за ликвидация на животни са изготвени от същия д-р Д. К. Д., съгласно Протоколи за проведени инвентаризации в зайцеферма РАБИТ ФАРМ ЕООД.

Вещото лице установява, а процесуалния представител на директора на дирекция ОДОП не е оспорил, че Съгласно предоставените данни и документи от жалбоподателя в зайцефермата се води ветеринарно-медицинска документация, представляваща:

- амбулаторен журнал в който спрямо групата зайци, се извършват профилактични дейности, с проведено лечение на база поставена диагноза от

ветеринарния лекар;

- ветеринарен дневник в който се отчитат ваксинираните животни;
- ветеринарни рецепти, съгласно които са закупувани лекарствените препарати;
- протоколи за инвентаризация;
- протоколи за претегляне и прираст на животните;
- протоколи за отбиване/зачисляване на животни от група в група;
- актове за приплод;
- актове за ликвидация на животни.

Съгласно горе цитираните документи в края на всеки месец се заприхождат, прехвърлят или отписват зайци от съответните групи.

От предоставените справки за актуално състояние на трудовите договори за 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г., са видни ветеринарно медицинските дейности и дейностите по отглеждане на зайците, които са извършвани от назначен на трудови договори персонал - ветеринар, зооинженер, зоотехник, фермер зайцевъд, общ работник смесено растениевъдство и животновъдно стопанство, гледач работен добитък.

Не се спори, че Рабит Фарм ЕООД е дружество, регистрирано по реда на чл. 137, ал. 1 от Закона за ветеринарномедицинската дейност, с вписан животновъден обект в регистъра, съгласно удостоверение №009/04.06.2015 г. Обектът се стопанисва от жалбоподателя съгласно сключен договор за наем от 01.08.2014 г. със С. ООД. От ревизираното лице е приета технология за отглеждане на зайци, съгласно която за допустима се счита 15% смъртност от зайчилото, включваща, мъртво родени, умрелите от раждането до реализацията и закланите по необходимост.

За 2015 г. посочените килограми съвпадат с вписаните в протоколите за ликвидация от 2015 г.

През 2016 г., 2017 г., 2018 г. смъртността в зайцефермата е констатирана в края на месеца от управителя на жалбоподателя И. К. и д-р Д. Д.-ветеринарен лекар, съгласно сключен Договор за предоставяне на ветеринарномедицински услуги от 16.11.2018 г. между Рабит Фарм ЕООД и д-р Д. К. Д. е ЕГН [ЕГН]. Д-р Д. К. Д. е регистриран ветеринарен лекар и към 16.11.2018 г. има сключен договор №50/16.11.2018 г. с Областна дирекция по безопасност на храните [населено място] за изпълнение на мерките по Националната програма за профилактика, надзор, контрол и ликвидиране на болести по животните. Видно от заключението на приетата по делото съдебносчетоводна експертиза, стопанските операции във връзка с разходите от липси и брак на унищожените зайци са документално обосновани с протоколи за проведена инвентаризация на всеки последен ден от месеца, в който е констатирана смъртта на животни на основание на протоколи за претегляне и прираст на животните, протоколи за отбиване /зачисляване на животни от група в група и актове за приплод. Инвентаризациите са провеждани в комисии състав:

За периода от 30.04.2016 г. до 30.04.2017 г., от Г. Х. В.-зооинженер и Д. К. Д.-ветеринарен лекар;

За периода от 31.05.2017 г. до 31.12.2018 г., от И. Д. К. –управител и Д. К. Д.-ветеринарен лекар;

В обжалвания РА неправилно е изложено, че са изискани документи и

обяснения, свързани с извършените прегледи на зайци и бракуването им, но такива не са представени. В отговор на ИПДПОЗЛ от Рабит фарм ЕООД са представени документи по опис, които са цитирани в РД и РА. Въз основа на тези именно документи е изготвено и заключението на ССЧЕ. Вещото лице изрично е заявило в о.с.з. от 04.10.2023 г., че в експертизата са описани представените документи, въз основа на които са направени и изводите от вещото лице - амбулаторен журнал, ветеринарен дневник, ветеринарни рецепти. Ветеринарно - медицинските дейности и дейностите по отглеждане на зайците през 2015г.,2016г.,2017г.,2018г., са извършвани от назначени на трудови договори персонал – ветеринар,зооинженер, зоотехник, фермер – зайцевъд, общ работник смесено растениевъдство и животновъдно стопанство, гледач – работен добитък.

Съгласно данни от счетоводството на жалбоподателя в зайцефермата се води ежедневна ветеринарно-медицинска документация, според която във всеки един момент се знаят броят и килограмите на зайците. Съгласно тези документи в края на всеки месец се заприхождат, прехвърлят или отписват зайци от съответните групи. Счетоводната себестойност на всяка група зайци се формира от набраните през месеца разходи по икономически елементи за: материали по сметка 601; външни услуги, ел. енергия, заредени тонери, наеми и др. по сметка 602; амортизации по сметка 603; за заплати по сметка 604; за социални осигуровки по сметка 605, като се разпределят пропорционално в процентно отношение между групите съобразно бройки и килограми. Разходите по икономически елементи се приключват със смет. сметка 611 – разходи за дейността, след което със стойността по смет. сметка 611 се завежда прираста на зайците - 311, 314, 315, 317, 319 /611. Сумата по сметка 609 за отписаните животни не участва в разпределението на себестойността по групи.

Въз основа на горното, съдът прави извод за незаконосъобразност на извода на ревизиращия екип, че не са представени доказателства за унищожаването на зайците, вследствие от тяхната смърт. Предвид последното съдът приема, че не е установено наличие на предпоставките на чл. 28, ал. 1 от ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат на дружеството при формирането на данъчния такъв по ЗКПО за 2016 г.,2017 г.,2018 г.

Съдът също намира за неправилен извода на ревизиращите, че в нарушение на Н. и ЗКПО жалбоподателят е включил в данъчния амортизационен план за 2018 г. клетките и хранилките, изработени от дружеството, и е определил данъчно признат размер на амортизации за същите в размер на 43 396,87 лв. на основание чл. 54, ал. 1 от ЗКПО. Видно от доказателствените материали по делото и предоставените първични документи и счетоводни регистри от Рабит Фарм ЕООД, през 2014 г. с Констативен протокол от 04.08.2014 г. комисия в състав И. К., М. К. и С. Т. констатира, че в и около наетия от жалбоподателя имот има изоставени безстопанствени 3220 броя клетки, от които 3211 годни за употреба. С протокола е постановено годните клетки да бъдат ремонтирани и да бъдат заприходени като активи в дружеството по справедлива цена в съответствие с т.4.7 буква б) от Счетоводен Стандарт 16 – Дълготрайни материални активи. Със заповед от 30.12.2014 г. е определена справедлива стойност на наличните 3211 клетки от 90,00 лева на клетка, съгласно

запитване и получена оферта за пазарна цена от Г. Билдинг Инженеринг ЕООД. Клетките са индивидуализирани спрямо предоставената оферта, като такива с размери 80/50/40 и съответно цена 108,00 лева с ДДС и 90,00 лева без ДДС. Ревизираното лице е признало цитираните клетки и хранилки за Дълготрайни материални активи, в съответствие с разпоредбите на: Счетоводен Стандарт 16 – Дълготрайни материални активи, където дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели, очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период, и чл. 50 от ЗКПО, където за дълготрайни материални активи е определена минимална стойност, под която не могат да бъдат заведени по този начин. Минималната стойност се определя като по-малката от следните две стойности - Стойностният праг на същественост, определен от задълженото лице или сумата от 700 лв.

Видно от заключението на ССЧЕ, въз основа на предоставените от счетоводството на Рабит Фарм ЕООД първични счетоводни документи, инвентарни книги и хронологични регистри, за 2014 г., 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г. и 2019 г., през 2018 г. са заведени като ДМА 105 броя клетки и хранилки и 34 броя хранилки, които са изработени по стопански начин със закупени и отчетени в сметка 302 материали в счетоводните регистри на дружеството.

През 2018 г. са продадени и отписани от счетоводните регистри, следните активи: М. СВ4847ВК, Лексус ЛС600Х, М. GL СВ 8324 КХ.

При ревизията е установено, че през 2018 г. РАБИТ ФАРМ ЕООД е станало собственик на други три автомобила, които не са включени в описа на наличните активи към 2019 г. Тези автомобили са продадени на физически лица в годината на придобиването им. За тези автомобили ревизиращите са приели, че са продадени при условия, които водят до отклонение от данъчно облагане по смисъла на чл. 16, ал. 1 от ЗКПО.

С договор за покупко-продажба на МПС от 04.09.2018 г., сключен между ЕФ Д. ФИНАНС ЕАД с ЕИК[ЕИК] /продавач/, РАБИТ ФАРМ ЕООД /лизингополучател/ и А. Д. В. /купувач/, е извършена продажба на лек автомобил М. GL 500 4-матик с номер на рама WDC1648861A457472. За сделката РАБИТ ФАРМ ЕООД е издало ф-ра №10..71/26.09.2018 г. с данъчна основа /ДО/ 12 639,38 лв. и ДДС 2 527,87 лв.

С договор за покупко-продажба на МПС от 22.03.2018 г., сключен между РАБИТ ФАРМ ЕООД /продавач/ и Заринка С. К. /купувач/, е извършена продажба на лек автомобил М. С350 Блутек с номер на рама WDD2220321A001928. За сделката РАБИТ ФАРМ ЕООД е издало ф-ра №10..50/22.03.2018 г. с ДО 4 166,67 лв. и ДДС 833,33 лв.

С договор за покупко-продажба на МПС от 01.10.2018 г., сключен между РАБИТ ФАРМ ЕООД /продавач/ и М. К. М. /купувач/, е извършена продажба на лек автомобил Лексус ЛС 600Х с номер на рама JTHCU46F705005587. За сделката РАБИТ ФАРМ ЕООД е издало ф-ра №10..72/01.10.2018 г. с ДО 2 500,00 лв. и ДДС 500,00 лв.

На основание чл. 63 от ДОПК, в хода на ревизията е възложено изготвянето на експертиза за определяне на пазарната стойност на продадените през 2018 г. и описани по-горе автомобили. Експертизата е извършена от С. М. К. - независим оценител, притежаващ сертификат за оценителска правоспособност №300100687/30.12.2010 г., издаден от К. на независимите оценители в България за оценка на недвижими имоти, експерт с №358 от списъка на НАП.

По метода на сравнимите неконтролирани цени и метода на пазарните цени, експертът е определил следните пазарни стойности на автомобилите към датите на продажбите:

- лек автомобил М. GL 500 4-матик с номер на рама WDC1648861A457472 - 23 300,00 лв.;
- лек автомобил М. С350 Блутек с номер на рама WDD2220321A001928 - 35 500,00 лв.;
- лек автомобил Лексус ЛС 600Х с номер на рама JTHCU46F705005587 - 36 500,00 лв.

Посочените цени са с включен ДДС.

Разликата между пазарната и продажната цена на автомобилите е общо в размер на 60 110,62 лв. /79 416,67 лв. – 19 306,05 лв. = 60 110,62 лв./. На основание чл. 16, ал. 1 от ЗКПО данъчният финансов резултат за 2018 г. е увеличен със сумата от 60 110,62 лв.

Съгласно възложената за целите на ревизията експертиза, пазарната цена на продадените от жалбоподателя три автомобила /М. GL 500 4-матик; М. С350 Блутек и Лексус ЛС 600Х/ е 79 416,67 лв. Автомобилите са продадени на цена общо в размер на 19 306,05 лв.

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

Обосноваването на наличие на отклонение от данъчно облагане изисква да бъде направен анализ на ефекта от конкретната сделка, за която се твърди, че е сключена с цел отклонение от облагане, да се изследват конкретните условия, при които е сключена и как това се е отразило на данъчните задължения и при двете страни по сделката. Наличието само на констатирано обстоятелство, че стойността на автомобилите е по-висока от тази, за която е сключен конкретния договор за продажба не води до еднозначен извод за наличие на отклонение от данъчно облагане. Също така не са изследвани пазарните условия към момента на продажбата и дали посочената цена е могло да бъде постигната при конкретните икономически условия.

В случая разпоредбата на чл.16 ЗКПО е разширително тълкувана и неправилно приложена с оспорения РА. Не е спазено изискването, че при определяне на финансовия резултат, дори и ако бъде установено отклонение от данъчно облагане, органът по приходите трябва да приеме такава данъчна

основа, която би се получила при извършване на обичайна сделка от съответния вид по пазарни цени и насочена към постигане на същия икономически резултат, но която не води до отклонение от данъчно облагане. Съгласно заключението на ССЧЕ през ревизирия период текущото счетоводно отчитане в дружеството е организирано по реда чл. 3, ал. 1 от Закона за счетоводството и се извършва по способа на двустранното счетоводно записване. Дружеството прилага Националните счетоводни стандарти за отчитане. От предоставената информация от дружеството за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г., утвърден индивидуален сметкоплан, счетоводна политика, оборотни ведомости, хронологични регистри и счетоводни справки, се установява, че документирането на стопанските операции в счетоводните регистри се осъществява по аналитични нива от индивидуалния сметкоплан. Същото дава възможност за хронологично проследяване на стопанските операции.

Съдът кредитира заключението на ССЧЕ, според което проверените първични счетоводни документи, които отразяват стопанските операции отговарят на изискванията на чл.10 ЗКПО за документална обосноваост. По силата на чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, счетоводен разход се признава за данъчни цели, когато е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на чл.6 от Закона за счетоводството, отразяващ вярно стопанската операция. Съгласно чл. 6. ал.1 от Закона за счетоводството, първичният счетоводен документ, адресиран до външен получател, съдържа най-малко следната информация: 1. наименование и номер на документа, съдържащ само арабски цифри; 2. дата на издаване; 3. наименование или име, адрес и единен идентификационен код от Търговския регистър или единен идентификационен код по Булстат или единен граждански номер или личен номер на чужденец на издателя и получателя; 4. предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция. Съгласно чл. 6. ал.3 от Закона за счетоводството, първичният счетоводен документ, който засяга само дейността на предприятието, съдържа най-малко следната информация: 1. наименование и номер на документа, съдържащ само арабски цифри; 2. дата на издаване; 3. наименование на предприятието; 4. предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция; 5. име и подпис на съставителя.

Видно от заключението на ССЧЕ извършените плащания и отразяването им в счетоводството са подробно описани в Приложение № 1 към заключението, като плащанията са извършени в брой и чрез прихващане.

С обжалвания ревизионен акт са установени допълнителни задължения за данък върху добавената стойност /ДДС/ на основание чл.79,ал.1 от ЗДДС /в сила от 01.01.2017 г./, чл.79,ал.3 /в сила до 31.12.2016 г. / и чл.79, ал.4 от ЗДДС Начислен е ДДС общо в размер на 15 756.52 лева за ползвания данъчен кредит за бракуваните през ревизираните периоди на материални запаси зайци. Извършени са корекции за данъчни периоди от м.04.2016 г. до м.01.2017 г. от м.03.2017 г. до м.02.2018 г.,м.04.2018 г. до м.05.2018 г. и от м. 08.2018 г.до м.10.2018 г.и м.12.2018 г.

На основание чл. 69, ал. 1 т. 1 от ЗДДС и във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 1 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит през м. 07.2018 г.в размер на 500.00 лева по фактура №111/19.06.2018 г., издадена от ОП П.

ООД с ЕИК[ЕИК].

Съдът приема за недоказани изводите на ревизиращите органи, че за 2017 г. и 2018 г. не са установени данни за предадени на екарисаж животни и животински продукти. Видно от заключението на назначената ССЧЕ, стопанските операции във връзка с разходи от липси и брак на унищожените зайци са документално обосновани с протоколи за проведена инвентаризация на всеки последен ден от месеца, в който са констатирани умрелите животни на база протоколи за претегляне и прираст на животните, протоколи за отбиване /зачисляване на от група в група и актове за приплод.

От приетата по делото съдебно - счетоводна експертиза, по безспорен начин се установява, че процесната фактура № 111/19.06.2018 г., е включена в дневника за продажби на ред 1 за данъчен период м. юни 2018 г., декларирано със справка декларация по ЗДДС вх.№2217-1554970 от 16.07.2018 г. Информацията е предоставена от Оценителско предприятие П. ООД, доставчик по фактура № 111/19.06.2018 г.

Заключението на експертизата установява, че както от жалбоподателя, така и от доставчика са оформени всички законово изискуеми счетоводни и отчетни документи. Процесната фактура е отразена в счетоводството както на Рабит Фарм ЕООД, така и на доставчика. В хода на ревизията по никакъв начин не е доказано участието на Рабит Фарм ЕООД в данъчна измама. Съгласно константната практика на СЕС, не се допуска ограничаване право на приспадане на данъчен кредит, освен ако въз основа на обективни данни не се установи, че това право е упражнено с измамна цел или с цел злоупотреба. Предвид изхода на спора, искането на жалбоподателя за присъждане на направените във връзка с делото разноски е основателно. В хода на съдебното производство от жалбоподател са направени действителни разноски в размер на 2890 лв., от които 50 лева държавна такса, 1300лв. - адвокатско възнаграждение, съгласно договор за правна помощ, 1540 лева – разноски за изготвяне на съдебносчетоводна експертиза - възнаграждение на вещо лице. Предвид последното на жалбоподателя се дължат разноски в размер на 2890 лв.

По изложените съображения и на основание чл. 160, ал. 1 и чл. 161, ал. 1 от ДОПК, Административен съд – София град

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ по жалба РАБИТ ФАРМ ЕООД ЕИК:[ЕИК], Ревизионен акт № Р-22002221002002-091-001/10.02.2022 г., издаден от С. Т. К., орган, възложил ревизията и Д. С. С. – ръководител на ревизията, органи по приходите при Териториална дирекция на Национална агенция за приходите С., потвърден с Решение № 671/03.05.2022 г. на директора на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика – С., с който на дружеството са определени допълнителни задължения за: корпоративен данък по реда за Закона за корпоративното подоходно облагане за периодите 2015 г., 2016 г., 2017 г. и 2018 г., в размер на 1995,43 лева и лихви в размер на 715,70 лева; за данък върху добавената стойност по реда на Закона за данък върху добавената

стойност общо в размер на 16 254,69 лева и лихви в размер на 6691,20 лева; за периодите 2015 г. и 2016 г. е коригиран счетоводният финансов резултат и е намалена на декларираната загуба, като не са установени задължения за внасяне.

ОСЪЖДА Директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” - С. при Централно управление на Националната агенция за приходите да заплати на РАБИТ ФАРМ ЕООД ЕИК:[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], вх.А, ап.76, представлявано от И. Д. К., управител, сумата от 2890,00 /две хиляди осемстотин и деветдесет/ лева, представляваща направени по делото разноси.

Решението може да се обжалва пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните за изготвянето му и получаването на препис от съдебния акт.

Съдия: