

# РЕШЕНИЕ

№ 1675

гр. София, 15.03.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 55 състав,**  
в публично заседание на 21.02.2023 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Диана Стамболова**

при участието на секретаря Антонина Бикова, като разгледа дело номер **4146** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба от „Рабит Фарм“ – ЕООД – [населено място], представлявано от управителя И. К. срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22002221000880-091-001/08.10.2021г., издаден от Е. М. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и Д. П. Д., на длъжност главен инспектор по приходи при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията в потвърдената/изменената му част с Решение № 219/09.02.2022г. на Директор на Дирекция "ОДОП" С., с който на дружеството са определени допълнителни задължения за корпоративен данък за 2019 г. в размер на 17 385,34 лв., ведно с лихви – 2 245,79 лв., и данък върху добавената стойност /ДДС/ за данъчни периоди от м. 01.2019 г. до м. 12.2019 г. в общ размер на 333,47 лв., ведно с лихви – 29,97 лв. Жалбоподателят излага доводи за незаконосъобразност на оспорения РА, като издаден в нарушение на материалния 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. Моли да бъде отменен като незаконосъобразен и необоснован обжалвания РА.

В съдебно заседание и по съществуващото на спора, жалбоподателят чрез процесуален представител поддържа жалбата. Моли за присъждане на сторените по делото съдебни разноски.

Ответната страна Директорът на Дирекция "ОДОП" - С. при ЦУ на НАП чрез процесуалния си представител оспорва жалбата и моли съда да я отхвърли като неоснователна. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, 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-22002221000880-020-001/12.02.2021г., е възложено извършването на ревизия на „Рабит Фарм“ – ЕООД за определяне на задълженията за корпоративен данък за данъчната 2019г. и ДДС за периодите от м. 01.2019г. до м. 12.2019г. Заповедта е връчена на дружеството електронно на 22.02.2021г. Съгласно чл. 114, ал. 1 от ДОПК, считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и изтича на 25.05.2021 г. По реда на чл. 113, ал. 3 от ДОПК е направена промяна на екипа, определен да извърши ревизията, със ЗВР №Р-22002221000880-020-003/27.04.2021г. По реда на чл. 113, ал. 3 във връзка с чл. 114, ал. 2 от ДОПК срокът за извършване на ревизията е продължен до 22.07.2021г. със ЗВР №Р-22002221000880-020-004/20.05.2021г. и ЗВР№Р-22002221000880-020-005/21.06.2021г. Заповедта за възлагане на ревизията и заповедите за изменението ѝ са издадени от Е. М. С., 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-01-128 от 18.02.2020г. на директора на ТД на НАП С..

Ревизията е повторна за установяване на задълженията за корпоративен данък и ДДС за периодите, посочени в ЗВР. Възложена е в изпълнение на указания, дадени с Решение №136/25.01.2021г. на директора на дирекция ОДОП С.. С решението е отменен РА №Р-22220320000922-091-001/04.11.2020г., издаден от Е. М. С. - орган, възложил ревизията, и Р. Т. З. - ръководител на ревизията, и преписката е върната за извършване на повторна ревизия.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22002221000880-092-001/15.09.2021г., връчен електронно на дружеството, ведно с доказателствата, на датата на издаването му. По реда и в срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК не е подадено възражение срещу РД.

Ревизията приключва с РА №Р-22002221000880-091-001/08.10.2021г., издаден от Е. М. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и Д. П. Д., на длъжност главен инспектор по приходи при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията. РА е връчен на дружеството електронно на 11.10.2021 г.

Установено е, че през ревизираните периоди едноличен собственик на капитала на „Рабит Фарм“ – ЕООД, който е в размер на 50 000,00 лв. /внесен/, и управител на дружеството е И. Д. К.. „Рабит Фарм“ – ЕООД е развъждало и отглеждало зайци, която дейност е осъществявана от наета зайцеферма, находяща се в [населено място], [улица]. Същата е вписана в регистъра на животновъдните обекти на Областна дирекция по безопасност на храните [населено място] под ветеринарен регистрационен номер 93000608. Дружеството е декларирало данни за 4 наети лица на трудови договори, в т.ч. 3 - на длъжност „гледач работен добитък“ и 1 - „счетоводител“. Въвело е в експлоатация ЕКАФП. Регистрирано е по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ считано от 27.02.2013 г.

С цел събиране на доказателства от значение за данъчното облагане на жалбоподателя е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено

лице /ИПДПОЗЛ/ №Р-22002221000880-040-001/20.05.2021г. Представените документи и обяснения са описани и коментирани в РД.

На основание чл. 45 от ДОПК са извършени насрещни проверки на „Ферма Ловико“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], Д. К. Д., „Екарисаж-Варна“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], „Д.Д.Д.-1“ ООД, ЕИК[ЕИК] и „Стин“ ЕООД, ЕИК[ЕИК]. Резултатите от насрещните проверки са обективирани в Протоколи за извършени насрещни проверки /ПИНП/ и описани в РД. С Протокол №Р-22002221000880-П.-001/10.09.2021г. към административната преписка е присъединен РА №Р-22220320000922-091-001/04.11.2020 г. за резултатите от предходната ревизия на жалбоподателя, ведно с доказателствата към него.

По Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/

Констатирано е, че „Рабит Фарм“ – ЕООД е подало Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2019г. вх. №2203И0151767/29.06.2020г., с която е декларирано счетоводна загуба в размер на 152 981,16 лв. и данъчна загуба - 149 600,82 лв.

Направен е анализ на начина на формиране на счетоводния и данъчния финансов резултат на дружеството за 2019г., който е подробно описан в РД. Констатирани са следните факти и обстоятелства и въз основа на тях са формирани изводи както следва:

1. Установено е, че въз основа на Протокол №1/01.04.2019 г. към Договор за наем от 01.08.2014г. с наемодател „Стин“ ЕООД, дружеството е отчело приходи от неустойка в размер на 20 800,00 лв. по счетоводна сметка 721 Извънредни приходи. Неустойката включва 52 наемни месечни вноски, всяка от които в размер на 400,00 лв., за периода от 01.08.2014г. до 31.12.2018г. Констатирано е, че с Договор за наем на недвижим имот от 01.08.2014г. „Стин“ ЕООД, в качеството на наемодател, е отдало под наем на „Топ Транс 5“ ЕООД /понастоящем наименовано „Рабит Фарм“ – ЕООД/, в качеството на наемател, обект – зайцеферма, за срок от 9 години. В чл. 14 от договора е посочено, че при едностранното му прекратяване от страна на наемодателя, последният дължи неустойка на наемателя в размер на наемните вноски за всички оставащи месеци по договора. Със Споразумение от 01.04.2019г. на основание чл. 14, т. 3 от договора е документирано прекратяването му считано от 01.04.2019г., като наемателят е задължен да освободи и предаде имота в срок до 01.10.2019г., без да дължи наемни вноски за периода. При двете ревизии жалбоподателят не е представил цитираното споразумение. Същото е представено от наемодателя „Стин“ ЕООД в хода на насрещна проверка. Ревизиращият екип е преценил, че жалбоподателят не е прекратил Договора за наем от 01.08.2014г. със „Стин“ ЕООД към датата на изготвяне на протокола за неустойки, тъй като и след тази дата е извършвал дейност в наетата зайцеферма, за която е отчел приходи и разходи, като покупките и продажбите са надлежно декларираны в отчетните регистри по ЗДДС. Направено е заключение, че не са налице основания за „Рабит Фарм“ – ЕООД за начисляване на приходи от неустойки по договора. С РА на основание чл. 78 от ЗКПО със същите е извършено намаление на счетоводния финансов резултат на дружеството за 2019г. при формирането на данъчния такъв.

С фактура №2/01.04.2019г., издадена от „Стин“ ЕООД, с предмет на доставка – 56 месечни наемни вноски, всяка от които 400,00 лв., са документираны услугите за наем на зайцефермата за периода 01.08.2014г. до 01.04.2019г., на обща стойност 22 400,00 лв. Установено е, че не е извършено плащане по фактурата. Задълженията по нея са прихванати срещу вземания на жалбоподателя от „Стин“ ЕООД. В хода на двете ревизионни производства жалбоподателят не е представил протокол или

споразумение за прихващане между дружествата. Фактурата е отразена в счетоводството на „Рабит Фарм“ – ЕООД като разход по Дебит сметка 602 Разходи за външни услуги и впоследствие по Дебит на сметка 123 Печалби и загуби от текущата година. При така установената фактическа обстановка е прието, че отчетените разходи за наем по договора за периода от 01.08.2014г. до 31.12.2018г., които са в еквивалентен размер на прихода от неустойки, са в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството /ЗСч./, тъй като са относими за предходни отчетни периоди, а чрез отразяването им през 2019г. е намален счетоводният финансов резултат на дружеството за тази отчетна година. Посочено е, че цитираната правна норма гласи, че предприятията следва да изготвят финансовите си отчети при спазване на принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделките и другите събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. С РД и РА на основание чл. 77, ал. 1 от ЗКПО с отчетения разход за наем е извършено увеличение на счетоводния финансов резултат на „Рабит Фарм“ – ЕООД за 2019г. при формирането на данъчния такъв. Отбелязано е, че съгласно цитираната правна норма не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане разходите, отчетени в нарушение на счетоводното законодателство.

2. Установено е, че „Рабит Фарм“ – ЕООД е отразило в счетоводството си като дълготрайни материални активи следните превозни средства: Тойота А., рег. [рег.номер на МПС] , М. С 500 4 М., рег. [рег.номер на МПС] , М. М. Е 300 Блутек хибрид, рег. [рег.номер на МПС] и Тойота А., рег. [рег.номер на МПС] . Същите са контролирани от предприятието въз основа на договори за финансов лизинг.

Автомобилите са включени в счетоводния амортизационен план на дружеството и данъчния такъв за 2019г. Съобразявайки разпоредбите на чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗКПО при определяне на данъчния финансов резултат за 2019 г. ревизираното дружество е увеличило счетоводния си финансов резултат със счетоводните разходи за амортизации за изброените автомобили в размер на 33 333,42 лв. и намалило същия с данъчно признатите амортизации за тях, които са в еквивалентен размер на счетоводните такива.

При ревизията жалбоподателят не е представил доказателства за експлоатацията на изброените превозни средства през 2019г., в т.ч. пътни листа. Констатирано е, че за 2019г. „Рабит Фарм“ – ЕООД не е отчетело разходи за гориво, винетни такси и др. След справка в базата данни на НАП е установено, че жалбоподателят не е деклариран като получател на доставки на гориво или смазочни материали от трети задължени лица, регистрирани по ЗДДС. Преценено е, че ревизираното дружество в нарушение на нормите на счетоводното законодателство, а именно Счетоводен стандарт /СС/ 41 „Селско стопанство“ и СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“, е включило в себестойността на произведените активи и продукцията /зайци и заешко месо/ отчетените счетоводни разходи за амортизации за тях по счетоводна сметка 603 Разходи за амортизации чрез последващото ѝ приключване чрез сметка 611 Разходи за дейността.

Като допълнителен аргумент, че изброените превозни средства не са ползвани за дейността на „Рабит Фарм“ – ЕООД е посочено, че въз основа на представените от дружеството ветеринарно медицинските свидетелства за придвижването /транспортирането/ на животните е констатирано, че транспортирането им през 2019г.

до кланиците в [населено място] и [населено място] е извършено с автомобили Фиат, рег. [рег.номер на МПС] и О. О., рег. [рег.номер на МПС]. След справка в информационната система на НАП е установено, че посочените автомобили са собственост на П. К. К. и Н. В. И.-П.. Жалбоподателят не е представил доказателства за наличие на договорни взаимоотношения с посочените лица.

Въз основа на описаните факти и обстоятелства, 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 за 2019г. с определените от него данъчно признати размери на амортизации за изброените по-горе автомобили в общ размер на 33 333,42 лв. и с РД и РА те не са признати за данъчни цели.

3. Констатирано е, че за ползването на изброените по-горе автомобили „Рабит Фарм“ – ЕООД е извършило плащания към лизингодатели за лихви в общ размер на 8 885,19 лв., осчетоводени по Дебит сметка 621 Разходи за лихви – 7 770,08 лв. и Дебит сметка 629 Други финансови разходи – 1 115,11 лв., и за данък превозни средства и такси в размер на 1 264,23 лв., отразени по Дебит сметка 606 Разходи за данъци, такси и други подобни плащания. Разходните сметки са приключени чрез дебитирането на сметка 123 Печалби и загуби от текущата година. Посочено е, че отчетеният разход за данък превозни средства и такси в размер на 1 264,23 лв. е намерил директно отражение в счетоводния финансов резултат на дружеството за 2019г. при кредитиране на сметка 611 Разходи за дейността, а останалите плащания – чрез отписване на себестойността на биологични активи. С РД и РА на основание чл. 26, т. 1 от ЗКПО е увеличен счетоводният финансов резултат на дружеството при формирането на данъчния такъв за 2019г. с посочените разходи в общ размер на 10 149,42 лв., предвид обстоятелството, че не са налице доказателства, че автомобилите са ползвани за дейността му.

4. Установено е, че в данъчния амортизационен план на „Рабит Фарм“ – ЕООД за 2019г. са включени като дълготрайни материални активи клетки и хранилки, за които са определени данъчно признати размери на амортизация в общ размер на 34 272,54лв., с които е намален счетоводният финансов резултат при определянето на данъчния такъв за финансовата 2019г. Въз основа на данните от данъчния амортизационен план на дружеството е констатирано, че на 01.01.2015г. то е въвело в експлоатация клетки и хранилки с данъчна амортизационна стойност – 289 312,47лв., на 01.03.2018 г. – 11 242,52 лв., на 06.02.2018 г. – 1 666,00 лв. и на 31.01.2019г. – 1 984,61 лв. При повторното ревизионното производство с писмени обяснения И. Д. К. – управител на „Рабит Фарм“ – ЕООД е декларирала, че през 2019г. дружеството е изработило по стопански начин комплект от 170 бр. клетки, с размери 80/50/40, и 170 бр. хранилки, с размери 0,30/0,10/0,15, които е определило като 1 дълготраен материален актив /ДМА/. Посочила е, че при изработката на клетките са вложени 272 л. м мрежа и 47 кв. м ламарина, а на хранилките - 21 кв. м ламарина; вложената поцинкованата мрежа е с дължина - 100 м и ширина - 1 м, а поцинкованата ламарина - дължина 20 м и ширина 1,25 м. Представила е копия на фактури за покупката на материалите. Декларирала е, че през 2018г. по стопански начин от дружеството са изработени клетки и хранилки със същите размери, данни и документи за стойността на вложените материали за които не може да представи, поради изземването на счетоводна документация на „Рабит Фарм“ – ЕООД от служители на прокуратурата. За доказване на отчетната стойност на въведените в експлоатация клетки и хранилки

през 2015г. са представени копия на Констативен протокол от 04.08.2014г. и Заповед от 30.12.2014г. на управителя на „Топ Транс 5“ ЕООД /понастоящем наименовано „Рабит Фарм“ – ЕООД/. В констативния протокол е посочено, че при оглед на нает за ползване имот от „Стин“ ЕООД по Договор от 01.08.2014г., находящ се [населено място], [улица], И. Д. К. – управител на „Рабит Фарм“ – ЕООД в присъствието на свидетелите М. И. К. - счетоводител и С. Г. Т. е констатирана наличието на 3 220 изоставени безстопанствени клетки от наемодателя с размери 80/50/40 мм, от които 9 негодни за употреба и 325 за ремонт. С констативния протокол е постановено намерените безстопанствени клетки да бъдат ремонтирани и в следствие заприходени като активи в дружеството - 3 211 клетки по тяхната справедлива цена. Със Заповед от 30.12.2014г. на управителя на „Топ Транс 5“ ЕООД /понастоящем наименовано „Рабит Фарм“ – ЕООД/ е определена справедлива стойност на всяка от клетките в размер на 90,00 лв., като е посочено, че същата е установена по реда на СС №16 „Дълготрайни материални активи“ /т. 4.7., буква „б“/ съгласно запитване и получена оферта за пазарната цена на подобно стопанско оборудване. Представени са снимки с клетки от помещенията за отглеждане на зайци.

Ревизиращият екип е направил заключение, че клетките и хранилките, отразени като ДМА в счетоводството на жалбоподателя, са изработени от него по стопански начин - с труд на служителите му, за което е вложил купени материали. След анализ на записванията по счетоводните сметки, отразяващи придобиването им, ревизиращият екип е установил, че стойността на тези активи е формирана единствено от стойността на вложените материали и е около 50,00 лв. Направено е заключение, че те не отговарят на изискванията за амортизируеми дълготрайни активи съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /Н./, а именно стойността им е под стойностния праг на същественост за дълготраен материален актив, приет в счетоводната политика на дружеството – 700,00 лв. Посочено е, че те не отговарят на определението за данъчен дълготраен материален актив по смисъла на чл. 50, ал. 1 от ЗКПО, съгласно който стойността на данъчния дълготраен материален актив трябва да е равна или по-висока от стойностния праг на същественост за дълготрайния материален актив, определен в счетоводната политика на данъчно задълженото лице. Формиран е извод, че в нарушение на Н. и ЗКПО жалбоподателят е включил в данъчния амортизационен план за 2019г. клетките и хранилките, изработени от дружеството, и определил данъчно признат размер на амортизации за същите в размер на 34 272,54 лв. С РД и РА последните не са признати за данъчни цели на основание чл. 54, ал. 1 от ЗКПО.

5. Установено е, че през 2019г. „Рабит Фарм“ – ЕООД е продало 3 350 клетки и хранилки, на обща стойност 95 000,00 лв. на „Ферма Ловико“ ЕООД. Продажбата е документирана с фактура №[ЕГН]/25.09.2019г., издадена от жалбоподателя и приходите от нея са отразени в

счетоводството му по кредита на сметка 705 Приходи от продажба на дълготрайни активи. При насрещна проверка „Ферма Ловико“ ЕООД е представило копие на Договор за покупко-продажба на дълготрайни материални активи от 25.09.2019г. с продавач – „Рабит Фарм“ – ЕООД, в чл. 4 и чл. 5 от който е посочено, че активите остават на отговорно пазене при продавача не по-късно от 31.12.2021г. За удостоверяване на плащането на цената по договора, което е уредено в чл. 2 на същия, продавачът е представил копия на платежни нареждания както следва: от 19.10.2019 г. – към НАП, за сметка на „Рабит Фарм“ – ЕООД, в размер на 19 000,00 лв. и от 25.09.2019г. – към „Рабит Фарм“ – ЕООД в размер на 95 000,00 лв. „Ферма Ловико“ ЕООД е представило и Договор за покупко-продажба на дълготрайни материални активи от 28.01.2020г. с купувач „Комоди Трейд“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] за последваща продажба на процесните клетки и хранилки по закупната им стойност. За удостоверяване на плащането по последния е представено копие на банково извлечение, документиращо получаването на сумата от „Комоди Трейд“ ЕООД в размер на 114 000,00 лв. на 29.01.2020г.

Ревизиращият екип е преценил, че продадените клетки и хранилки от „Рабит Фарм“ – ЕООД не отговарят на определението за дълготраен материален амортизируем актив по смисъла на чл. 50 от ЗКПО. Посочено е, че разходите по изработката им е следвало да се отчетат като текущ разход за дейността при влагането им. Отбелязано е, че безвъзмездното придобиване на клетки и хранилки от жалбоподателя през 2015г., което е документирано с Констативен протокол от 04.08.2014г. и Заповед от 30.12.2014г., е следвало да бъде отразено в счетоводството му в увеличение на ДМА срещу получени извънредни приходи, по тяхната справедлива стойност, определена с експертна оценка, каквато не е представена.

При ревизията е установено, че продадените клетки и хранилки са били отразени в счетоводството на „Рабит Фарм“ – ЕООД с остатъчна стойност към датата на продажба им както следва: хранилки с инвентарен №[ЕГН] с остатъчна стойност в размер на 1 270,38лв.; клетки, хранилки с инвентарен №[ЕГН] - 8 572,44 лв. и клетки и хранилки с инвентарен №[ЕГН] - 86 934,49 лв.

След анализ на събраните доказателства е преценено е, че при формиране на данъчния финансов резултат за 2019г. ревизираното дружество правилно на основание чл. 66, ал. 1 от ЗКПО е извършило увеличение на счетоводния такъв със сумата от 96 777,31 лв., представляваща балансова стойност на продадените клетки и хранилки. Прието е, че то правилно е извършило намаление на счетоводния си финансов резултат за 2019г. при

формирането на данъчния такъв по реда на чл. 66, ал. 2 от ЗКПО с посочената в данъчния амортизационен план тяхна данъчна стойност, която е в еквивалентен размер на счетоводната им балансова стойност. Паралелно с това е формиран извод, че „Рабит Фарм“ – ЕООД неоснователно е намалило счетоводния си финансов резултат за 2019г. с отчетната им стойност в общ размер на 96 776,97 лв. На основание чл. 77, ал. 1 от ЗКПО, с РД и РА е извършено увеличение на счетоводния финансов резултат на дружеството при определянето на данъчния такъв за 2019г. в размер на 96 776,97 лв., приет за отчетени разходи от „Рабит Фарм“ – ЕООД в нарушение на счетоводното законодателство.

б. В РД е описано, че с Договор за заем от 01.12.2015г. „Топ Енерджи България“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] - заемодател се е задължило да предостави на „Топ Транс 5“ ЕООД /понастоящем наименовано „Рабит Фарм“ – ЕООД / - заемател сума в размер на 500 000,00 лв., предаването на която е следвало да се извърши в срок до 15.12.2015г. Заемателят се е задължил да върне на заемодателя същата в срок до 01.12.2020г., ведно със законната лихва, за срока от получаването до връщането ѝ. С Договор за цесия от 30.06.2018г. „Топ Енерджи България“ ООД е прехвърлило възмездно вземането си от „Рабит Фарм“ – ЕООД на „Бул Софт Строй“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], за което жалбоподателят е уведомен по реда на чл. 99 от Закона за задълженията и договорите /ЗЗД/. Констатирано е, че управителите на „Бул Софт Строй“ ЕООД и „Топ Енерджи България“ ООД са свързани лица по смисъла на §1, т. 3 , б. „а“ от Допълнителните разпоредби на ДОПК - баща и син. Установено е, че за 2019г. „Рабит Фарм“ – ЕООД е отразило в счетоводството си по дебита на сметка 621 Разходи за лихви разходи дължимите такива по Договор за заем от 01.12.2015 г. в размер на 50 000,00 лв.

При ревизията е констатирано, че собственият капитал на ревизираното дружество към 01.01.2019 г. е в размер /- 45 549,35 лв./, а към 31.12.2019г. - /- 198 530,51 лв./. Установено е, че привлеченият капитал на дружеството към 01.01.2019г. е в размер на 1 071 338,90 лв., а към 31.12.2019 г. – 736 475,35 лв. Размерът на собствения капитал е формиран въз основа на данните от счетоводни сметки: Основен капитал, Неразпределена печалба, Загуба от минали години и Загуба от текущата година, а на привлечения капитал: от счетоводни сметки Получени дългосрочни заеми и Други кредитори. Установено е, че половината от сбора на размерите на привлечения капитал към 01.01.2019г. и 31.12.2019г. е по-голям от трикратния размер на половината от сумата на размерите на собствения капитал на дружеството към 01.01.2019г. и 31.12.2019г.



При така установените обстоятелства, ревизиращият екип е направил заключение, че на основание чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ЗКПО счетоводният финансов резултат на „Рабит Фарм“ – ЕООД за 2019г. при формирането на данъчния такъв е следвало да се увеличи с отчетените разходи за лихви по Договора за заем от 01.12.2015г. с „Топ Енерджи България“ ЕООД в размер на 50 000,00 лв. С РД и РА същите не са признати за данъчни цели на основание чл. 43, ал. 1 от ЗКПО.

7. При ревизията е констатирано, че през 2019г. „Рабит Фарм“ – ЕООД е отчетло разходи за брак за унищожени зайци въз основа на Актове за ликвидация на зайци. Направени са записвания по дебит на сметка 609 Други разходи срещу кредита на сметка 311 Дребни продуктивни животни в размер на 19 483,07 лв. и сметка 315 Животни за угодяване – 79 438,67 лв. Впоследствие отчетеният разход за унищожените зайци, който е в общ размер на 98 921,74 лв., е намерил директно отражение в счетоводния финансов резултат на дружеството чрез счетоводна статия дебит сметка 123 Печалби и загуби от текущата година срещу кредит сметка 609 Други разходи.

При повторната ревизия в писмени обяснения И. Д. К., в качеството на управител на „Рабит Фарм“ – ЕООД, е декларирала, че в счетоводството на дружеството са въведени следните счетоводни сметки за отчитането на зайци по групи: 311 – Дребни продуктивни животни, 314 - Млади животни /за новородените зайчета, които са при майките си/, 315 - Животни за угодяване, 317 - Отбити животни /за отбитите зайци, които все още не са достигнали килограмите за прехвърляне към групата на животните за угодяване и искат специални грижи/ и 319 – Подрастващи животни /за зайчета, които все-още не са отбити, но се хранят и с друга храна/, като сметките се водят само стойностно. Посочила е, че счетоводната себестойност на всяка група зайци се формира от набраните през месеца разходи /за материали – по сметка 601, външни услуги – сметка 602, амортизации – сметка 603, заплати – сметка 604, социални осигуровки – сметка 605 и други – сметка 609/, които се разпределят пропорционално между групите съобразно бройки зайци и килограми. Уточнила е, че разходите по икономически елементи по изброените сметки се приключват при дебитиране на счетоводна сметка 611 Разходи за дейността, след което със сумата на стойностите по счетоводни сметки 601, 602, 603, 604 и 605 е отразяван прираста на зайците по дебит сметки 311, 314, 315, 317, 319 срещу кредит сметка 611. Отбелязала е, че по счетоводна сметка 611 Разходи за дейността в края на съответния месец е възможно да е налице салдо, отразяващо стойността на налични лекарства, фураж, гранули и др. Посочила е, че в зайцефермата се води

ежедневна ветеринарно-медицинска документация, въз основа на която към всеки момент могат да се установят броя и килограмите на отглежданите зайци и въз основа на която в края на съответния месец се заприхождават, прехвърлят или отписват зайци от съответните групи. Подчертала е, че ветеринарно-медицинската документация не участва при формиране на стойностното изражение на животните. Декларирала е, че по счетоводна сметка 609 Други разходи е отразявана стойността на умрелите животни и същата не е участвала формирането на себестойността на животните по групи. Посочила е, че за умрелите животни през съответния месец е издаван протокол от екарисаж или протокол от ветеринарния лекар /при липса на посещения от екарисаж/, който е съпроводен с Акт за ликвидация на животни. Декларирала е, че допустимата смъртност при зайците е около 15%. Описала е, че умрелите животни след 2016 г., за които не са издадени документи от екарисаж, са вкарани в септичната яма в двора на имота, където се намира зайцефермата. Декларирала е, че поради малкия брой умрели животни на дневната база, същите са вкарвани в септичната яма без да е викан екарисаж всеки ден. Посочила е, че на основание чл. 28, ал. 2 от ЗСч. „Рабит Фарм“ – ЕООД не е имало задължение да извърши инвентаризация на активите и пасивите си във връзка с изготвянето на финансовия отчет за 2019г., тъй като е реализирало приходи в размер по-малък от 200 000,00 лв. Декларирала е, че при спазване на регламентираните принципи в чл. 26, ал. 1 от ЗСч. /в т.ч. принципа на предимство на съдържанието пред формата/ към финансовия отчет на дружеството за 2019г. са приложени съответните отчети /в т.ч. за движението на животните по групи/.

В хода на двете ревизионни производства жалбоподателят е представил хронология на сметка 609 Други разходи, хронология „Движение на животни по групи с-ка 31“, Протоколи за претегляне и прираст на животните, Актове за ликвидация на животни, Актове за приплод, Протоколи от проведена инвентаризация, документ наименован „Технология за отглеждане на зайци във фирма „Топ Т. 5“ [населено място]“. Представените актове за ликвидация на животни са описани в табличен вид в констативната част на РД, с данни за номер и дата на издаване, изписани брой животни, тежест на същите в килограми и стойност в лв. общо и по групи /сметка 311 Дребни продуктивни животни и сметка 315 Животни за угодяване/.

Ревизиращият екип е преценил, че представеният счетоводен регистър от жалбоподателя при повторната ревизия с наименование „Движение на животни по групи с-ка 31“ не следва да се кредитира като годно

доказателствено средство. Отбелязано е, че не са налице данни за съставителя му и той не е подписан от такъв, както и от управителя на „Рабит Фарм“ – ЕООД. Описано е, че той представлява хронология на записвания на суми по дебита на сметки 311, 315, 317 и 319 и кредит на сметки 314, 315, 317, 319, без да са посочени данни за вида на документа, въз основа на който са направени същите, основанието за записванията и аналитичност на съответния активи от групата /в т.ч. вид активи, кг, брой и т.н./. Формиран е извод, че този документ няма информативна стойност и не отговаря на изискванията за достоверност по ЗСч. и ДОПК.

Установено е, че в протоколите за претегляне на животните са посочени наличностите от зайци в началото на съответния месец, постъпилите и умрели зайци през същия, без да са вписани данни за материално отговорно лице. Констатирано е, че същите, както и протоколите от инвентаризации и актовете за приплод са подписани единствено от И. К. – едноличен собственик на капитала и управител на „Рабит Фарм“ – ЕООД.

В РД е описано, че актове за ликвидация на животни са изготвени към последното число на месеца и са без пореден номер, а като такъв е посочен I/2019, II/2019 и т.н. Описано е, че в тях са отбелязани данни за вида на умрелите животни /майки и за угодяване/, брой и килограми. Изготвени са от членове на комисия - И. К. и д-р Д., без да е посочен председател на същата. Актовете за ликвидация на животни са подписани единствено от И. К. – едноличен собственик на капитала и управител на „Рабит Фарм“ – ЕООД и подпечатани с печата на дружеството. В тях не е посочена причина за умирането/клането/ на зайците, въпреки наличието на елемента като задължителен за попълване в бланката. Не са попълнени данни за извършени услуги по лечение на заболели зайци.

При повторната ревизия е извършена насрещна проверка на Д. К. Д. – вписан като ветеринарен лекар в актовете за ликвидация на животни. В обяснение, представено при насрещната проверка, той е декларирал, че не упражнява дейност като ветеринарен лекар от 2011 г., откогато е избран за кмет на [община] и представлява общината. Декларирал е, че не е бил в каквито и да е професионални взаимоотношения с „Рабит Фарм“ – ЕООД, не е участвал в комисии в дружеството и подписвал актове във връзка с дейността му.

След справка базата данни на НАП е установено, че „Рабит Фарм“ – ЕООД не е декларирало по реда на ЗДДС покупки на услуги от ветеринарни клиники, медикаменти и др. във връзка с проведено лечение на зайци. В хода на двете ревизионни производства жалбоподателят не е представил доказателства за извършени разходи по събиране,

транспортиране, съхранение и обезвреждане на умрели животни, които съгласно изискванията на чл. 275, ал. 4, т. 1 от Закона за ветеринарномедицинската дейност /ЗВМД/ са за сметка на държавния бюджет. Отбелязано е, че съгласно чл. 275, ал. 1 от ЗВМД физическите и юридическите лица, в резултат на чиято дейност се получават странични животински продукти, са длъжни да ги предават в обекти по чл. 259, ал. 1 или ал. 2 и инсталации по чл. 259а, ал. 1 от ЗВМД, с изключение на случаите, определени с наредбата по чл. 259, ал. 3 от ЗВМД. В РД е описано, че ревизираното дружество не е представило потвърдителен документ, издаден от специализирана фирма за унищожаване на трупове от животни, който да удостовери броя на предадените за унищожаване животни, дата на предаване и т.н. Не е представил доказателства за транспортирането на животните до съответните екарисажи или инселератори, регистрирани на територията, на която се намира обекта му. При предходната ревизия е установено, че „Рабит Фарм“ – ЕООД, в качеството на възложил, е сключило Договор №BG08-53 от 29.08.2018г. и Договор №BG08-107 от 29.08.2019г. с „Д.Д.Д – 1“ ООД, в качеството на изпълнител, в който е посочено че между последното и „Ей Ви Екс Логистик“ ООД е налице договор за термично унищожаване на странични животински продукти/СЖП/. Не са представени доказателства за получени услуги от „Д.Д.Д – 1“ ООД по цитираните договори.

Ревизиращият екип е преценил, че документите като умрели 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. С РА на основание чл. 28, ал. 1 от ЗКПО, с отчетените във връзка с тях разходи е увеличен счетоводният финансов резултат на дружеството при формирането на данъчния такъв по ЗКПО за 2019г. В РА е описано, че чрез същото е поправена допуснатата техническа грешка в РД, с който е формиран извод, че на основание чл. 28, ал. 1 от ЗКПО същите не следва да участват при формиране на данъчния финансов резултат на жалбоподателя за 2019 г., което обаче не е взето предвид при формирането на данъчната основа за облагане с корпоративен данък.

Съобразявайки описаните факти и обстоятелства и декларирания преобразуване на счетоводния финансов резултат на дружеството при формирането на данъчния такъв за 2019г. с Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, които са преценени като доказани и обосновани, с РА е формирана данъчна печалба за 2019г. за „Рабит Фарм“ – ЕООД в размер на 173 853,43 лв. Въз основа на нея е определен

корпоративен данък за 2019г. в размер на 17 385,34 лв. – дължим. За невнасянето му в законоустановения срок са определени лихви за забава в размер на 2 245,79 лв.

### **По ЗДДС**

При определяне на задълженията на жалбоподателя по ЗДДС за периодите от м. 01.2019 г. до м. 12.2019г. ревизиращият екип е съобразил установените обстоятелства при формиране на задължението за корпоративен данък по ЗКПО, съгласно които документираните като умрели зайци представляват разходи за липси на краткотрайни активи – зайци, тъй като не са представени безспорни доказателства за унищожаването им. Преценено е, че за тези обстоятелства „Рабит Фарм“ – ЕООД е следвало да приложи разпоредбите на чл. 79, ал. 3 и ал. 4 от ЗДДС, което не е направило. Установено е, че жалбоподателят не е изготвил протоколи по чл. 79, ал. 4 от ЗДДС през ревизираните данъчни периоди и следващите такива. С РА на основание чл. 79, ал. 3 и ал. 4 от ЗДДС, е начислен ДДС в общ размер на 333,47 лв.

РА е оспорен по реда на чл. 152 и следващите от ДОПК пред директора на ДОДОП – С., във връзка с която е постановено Решение № 219/09.02.2022г., с което е отменен в оспорената част на установените задължения за ДДС за периодите от м. 01.2019г. до м. 12.2019г., ведно с установените лихви и е изменен в оспорената част, като установения с РА резултат за корпоративен данък за данъчната 2019г. в размер на 17 385,34 лв. е определен на 17 295,34 лв., ведно със съответните лихви в размер на 2 234,16 лева /общо 19 529,50 лева/.

РА е оспорен по съдебен ред с жалба вх. № 53-04-102/02.02.2022г., подадена чрез ДОДОП – С. до АССГ. Жалбата е депозирана в срока по чл.156, ал.1 от ДОПК, от активно процесуално легитимирано лице, срещу подлежащ на оспорване акт и след изчерпване на задължителния административен ред за обжалване, с оглед на което, съдът приема, че правото на жалба е надлежно упражнено и депозираната жалба като редовна и допустима подлежи на разглеждане по същество.

С оглед изясняване на делото от фактическа страна е допусната и приета, без оспорване от страните, съдебно-счетоводна експертиза /ССЕ/, изготвена от Е. К.. Вещото лице е отговорило и описало подробно в констативно-съобразителната част и Приложение №1 на ССЕ на следните задачи: 1. Въз основа на какви документи са взети счетоводните записвания и отразяват ли вярно стопанските операции.; Да проследи документалната обосновааност на всяка от издадените фактури и извършените операции, като проследи механизма на доставките и извършените операции чрез съотнасянето на наличните по делото

документи, към кои доставчици и по кои фактури са относими и по кои счетоводни записвания са.; 2. Има ли извършени плащания по фактурите и как то е отразено в счетоводството на жалбоподателя; Осчетоводено ли е и по какъв начин получаването на доставките от доставчиците на жалбоподателя за данъчните периоди, предмет на ревизионния акт, извършени ли са и осчетоводени ли са плащания по доставките, кога и в какъв размер. Допълнено от ответника, как са извършени плащанията, в брой или по банков път.; 3. Воденото от жалбоподателя счетоводство дава ли възможност за анализ, проверка и хронологично проследяване на счетоводните операции, отразяващи извършените разходи и доставки.; 4. Заприходени ли са в счетоводството на „Рабит фарм“ ЕООД материалите, предмет на процесните фактури, осчетоводени ли са като активи и по какъв начин, респективно по кои счетоводни сметки и регистри.; 5. Извършено ли е последващо разпореждане с тези активи и/или влягането им в последващи облагаеми доставки, извършени от „Рабит фарм“ ЕООД и как е отразено това в счетоводните записвания на дружеството; Ако да на кого и има ли извършени плащания по тях.; 6. Да се провери движението на осчетоводяването на стоките /клетки и хранилки/, предмет на процесните фактури, данните за тях и начина на индивидуализация, както и последващото им използване от страна на клиенти /получател по фактурите/ на жалбоподателя.; 7. Отговарят ли счетоводните записвания на разходите по процесните фактури в счетоводството на „Рабит фарм“ ЕООД на изискванията на чл.10 ЗКПО за документална обосновааност.; 8. Правилно ли е изчислен корпоративния данък. Заключение на ССЕ не е оспорено от страните по делото, съдът го възприема като обективно и обосновано и го кредитира изцяло. Крайният извод на експерта е, че въпреки направеното увеличение на счетоводния финансов резултат, той е загуба от - 152 981,16 лева, така както го е декларирало ревизираното лице, поради което дължимият годишен корпоративен данък за 2019г. си остава 0.00 лева.

Въз основа на така установената фактическа обстановка, съдът формира следните правни изводи по съществото на правния спор:

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

Съдът, въз основа на приложените по делото доказателства, констатира, че обжалваният РА е издаден от компетентен орган по смисъла на чл. 118, ал. 2 ДОПК, във връзка с чл. 7, ал. 1, т. 4 от Закона за НАП, в кръга на определените му правомощия и в предвидената форма, съгласно чл. 119 и

чл. 120 ДОПК, включително разпоредителната част в табличен вид, в която е определен размерът на обжалваните задължения. По административната преписка е приложен РД и предвид разпоредбата на чл. 120, ал. 2 ДОПК, ревизионният доклад е неразделна част от РА и в този смисъл може да се приеме, че мотивите на РД са и мотиви на РА. Не се установяват съществени процесуални нарушения в ревизионното производство, които са самостоятелно основание за отмяна на РА като незаконосъобразен.

Обжалваният РА е необоснован - постановен при нарушаване на материалния закон.

При ревизията е установено и не е спорно, че през 2019г. „Рабит Фарм“ ЕООД е отразило в счетоводството си разходи за умрели зайци на стойност 98 921,74 лв. Ревизиращият екип е преценил, че документираните като умрели 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. Констатирано е от ревизиращите, че стойността им е установена при неспазване на изискванията на счетоводното законодателство, както и, че не са налице доказателства, удостоверяващи, че смъртността на зайците е в резултат на технологията на отглеждането им и следва да се признае като брак на активи или представлява липси, които са прикрити чрез съставянето на Актове за ликвидация на животни.

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 №009/04.06.2015г. Обектът се стопанисва от жалбоподателя съгласно сключен договор за наем от 01.08.2014г. с фирма „Стин“ ООД. От ревизираното лице е приета е 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. През 2019г. 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 16.11.2018г. между „Рабит Фарм“ ЕООД и д-р Д. К. Д. е ЕГН [ЕГН]. Д-р Д. К. Д. е регистриран ветеринарен лекар и за периода 2019г. до 2021г. има сключен Договор №50/16.11.2018г. 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.

Безспорно се установи по делото от получен официален отговор с изх. № 383 от 16.02.2023 г на Областната дирекция по храните в [населено място], както и от ССЕ, че ревизиращите са извършили проверка на съвсем различно лице със същото име: д-р Д. К. Д. с ЕГН [ЕГН], а не на д-р Д. К. Д. с ЕГН [ЕГН], с който „Рабит Фарм“ ЕООД има сключен Договор за предоставяне на ветеринарномедицински услуги.

В обжалвания РА невярно е констатирано, 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 ССЕ. Вещото лице изрично е заявило в о.с.з. от 21.02.2023г., че поисканите от него и представени му от жалбоподателя документи са налични и в административната преписка, с изключение на една малка част, като поради факта, че преписката е неподредена и объркана, е изискало документите от жалбоподателя. От друга страна, тази малка част от документите, предоставени от жалбоподателя на вещото лице, представляват извадки от счетоводните записвания на „Рабит фарм“ЕООД, в това число и в период, предхождащ, ревизирания в настоящото производство. Данните, съдържащи се в тях са намерили отражение в ГФО и ГДД, подадени в НАП и ТРРЮЛНЦ, поради което няма как да са новосъздадени за нуждите на процеса, защото тогава би имало разлика в резултатите, посочени в ГФО, ГДД, хронологични регистри, ликвидация на животни, ветеринарномедицински свидетелства за придвижване/транспортиране на животни с изпращач и собственик на животните-зайци „Рабит фарм“ЕООД с ЕИК[ЕИК], инвентарни книги, оборотни ведомости, подавани в данъчната администрация, и данните, съдържащи се в счетоводните справки и записвания, каквото не е налице и не е констатирано от ССЕ.

Видно от заключението на ССЕ счетоводните записвания във връзка с разходи от липси и брак представляващи стойността на унищожените с Актове за ликвидация зайци през 2019г. в размер на 98 921,74 лв. са взети въз основа на актове за ликвидация на животни подробно описани в ССЕ. Според заключението на ССЕ актовете за ликвидация на животни са изготвени съгласно Протоколи за проведени инвентаризации в зайцеферма „Рабит Фарм“ ЕООД. Инвентаризациите са провеждани на последно число на всеки месец, без месец септември 2019г. 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 заприхождават, прехвърлят или отписват зайци от съответните групи. Счетоводната себестойност на всяка група зайци се формира от набраните през месеца разходи по икономически за: материали по сметка 601; външни услуги бтк, ел. енергия, заредени тонери, наеми и др. по сметка 602; амортизации по сметка 603; за заплати по сметка 604; за соц. осигуровки по сметка 605, като се разпределят пропорционално в процентно отношение между групите съобразно бройки и килограми. Разходите по икономически елементи се приключват със счет. сметка 611 – разходи за дейността, след което със стойността по счет. 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 проверяващия екип, че не са представени безспорни доказателства за унищожаването на въпросните умрели зайци, и не са налице предпоставките на чл. 28, ал. 1 от ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат на дружеството при формирането на данъчния такъв по ЗКПО за 2019г.

Съдът също намира за неправилен извода на ревизиращите, че в нарушение на Н. и ЗКПО жалбоподателят е включил в данъчния амортизационен план за 2019г. клетките и хранилките, изработени от дружеството, и определил данъчно признат размер на амортизации за същите в размер на 34 272,54 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 2014г. с Констативен протокол от 04.08.2014г. 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 отремонтирани 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 30.12.2014г. е определена справедлива стойност на наличните 3211 клетки от 90,00 лева на клетка, съгласно запитване и получена оферта за пазарна цена от „Глобъл 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, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели, се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, и 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 фирмата или Сумата от 700 лв.

Видно от заключението на ССЕ въз основа на предоставените от счетоводството на „Рабит Фарм“ ЕООД първични счетоводни документи, инвентарни книги и хронологични регистри, за 2015г., 2016г., 2017г., 2018г. и 2019г., през 2018г. са заведени като ДМА 105 броя клетки и хранилки и 34 броя хранилки, през 2019г. са заведени като ДМА 170 броя клетки и хранилки, които са изработени по стопански начин със закупени и отчетени в сметка 302 материали в счетоводните регистри на дружеството.

През 2019г. има последващо разпореждане с ДМА, като са продадени 3316 броя клетки и хранилки и 34 хранилки на „Ферма Ловико“ ЕООД, съгласно сключен Договор за покупко-продажба на ДМА от 25.09.2019г. между „Рабит Фарм“ ЕООД и „Ферма Ловико“ ЕООД, подписан Приемо-предавателен протокол от 25.09.2019г. към Договор за покупко-продажба на ДМА от 25.09.2019г. и издадена от „Рабит Фарм“ ЕООД фактура № [ЕГН]/25.09.2019г., отразена в счетоводните регистри на „Рабит Фарм“ ЕООД. Плащанията във връзка с продажбата по Договор за покупко-продажба на ДМА от 25.09.2019г. между „Рабит Фарм“ ЕООД и „Ферма Ловико“ ЕООД, са извършени от „Ферма Ловико“ ЕООД по банков път, както следва: 95000,00 лева с платежно нареждане от 25.09.2019г. по фактура №[ЕГН]/25.09.2019г. по банкова сметка на „Рабит Фарм“ ЕООД; 19000,00 лева с платежно нареждане от 17.10.2019г. по фактура №[ЕГН]/25.09.2019г. по банкова сметка на НАП офис В..

Последващото използване на ДМА – клетки и хранилки от страна на клиенти/получател по фактурите/ на жалбоподателя „Ферма Ловико“ ЕООД е с продажба на 3316 броя клетки и хранилки и 34 хранилки, съгласно Договор за покупко-продажба на ДМА от 28.01.2020г. между „Ферма Ловико“ ЕООД и „Комоди Трейд“ ЕООД, Приемо-предавателен протокол от 28.01.2020г. към Договор за покупко-продажба на ДМА от 28.01.2020г. и Фактура № [ЕГН]/28.01.2020г. за продажба на ДМА. Плащането е извършена по

банков път на 29.01.2020г. в размер на 114 000,00 лева, видно от извлечение от банкова сметка на „Ферма Ловико“ЕООД от 29.01.2020г.

Съгласно заключението на ССЕ през 2019г. 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 01.01.2019г. до 31.12.2019г., 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 ССЕ, че проверените първични счетоводни документи, които отразяват стопанските операции отговарят на изискванията на чл.10 ЗКПО за документална обоснованост. По силата на чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, счетоводен разход се признава за данъчни цели, когато е документално обосноваван 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 ССЕ извършените плащания и отразяването им в счетоводството, предмет на доставките, са подробно описани в Приложение № 1 към Заключението, като плащанията са извършени в брой и чрез прихващане.

Експертът по назначената ССЕ е отговорил подробно и изчерпателно на въпроса относно правилното преобразуване на счетоводния финансов

резултат, което съдът кредитира напълно. Същият следва да бъде преобразуван, както следва:

В увеличение с:

- Разходите за данъци, такси и други подобни плащания, произтичащи от извършани плащания на данък превозно средство и такси по лизингови договори **в общ размер на 1 264,23 лв.** за лек автомобил „М. С 500 4 М." и „М. Е 300 Блутек Хибрид", на основание чл.59, ал.1 от ЗКПО, за активи които временно не се използват (не носят икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца;

-Разходите за лихви по лизингови договори **в размер на 7 770,08 лв.**, на основание чл.59, ал.1 от ЗКПО, за активи които временно не се използват (не носят икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца;

-Финансовите разходи по лизингови договори **в размер на 1 115,11 лв.**, на основание чл.59, ал.1 от ЗКПО, за активи които временно не се използват (не носят икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца;

-Разходите за лихви за 2019г. по договор за заем от 01.12.2015г., сключен между „Топ Енерджи България" ЕООД с ЕИК[ЕИК] - заемодател и „Топ Транс 5" ЕООД - заемател **в размер на 50 000,00 лв.**, на основание чл.43, ал.1 от ЗКПО;

-Разходите за наем за периода от 01.08.2014 г. до 31.12.2018г. **в размер на 20 800,00 лв.**, на основание чл.26, ал.1 т.4 от Закона за счетоводството, разходите се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

В намаление с:

-Данъчните амортизации за Тойота А. с рег. [рег.номер на МПС] , М. с рег. [рег.номер на МПС] , М. с рег. [рег.номер на МПС] , Тойота А. с рег. [рег.номер на МПС] в размер на 33 333,42 лв., на основание чл.59, ал.1 от ЗКПО, за активи които временно не се използват (не носят икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца;

-Прихода от неустойка по договор за наем от 01.08.2014г., отнасяща се за 52бр. наеми по 400,00лв., за периода от 01.08.2014г. до 31.12.2018г. **в размер на 20 800,00 лв.**, на основание чл.26, ал.1 т.4 от Закона за счетоводството, приходите се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

В табличен вид вещото лице е обосновало, че и при направеното увеличение на счетоводния финансов резултат, той е загуба от -152 981,16лева, при което дължимият годишен корпоративен данък за 2019г. си остава 0.00 лева.

Предвид горното, съдът намира, че органите по приходите необосновано са начислили като дължим корпоративен данък за 2019г. С оглед гореизложеното, жалбата се явява основателна, а РА следва да бъде отменен в оспорената му част.

Предвид изхода на спора, искането на жалбоподателя за присъждане на разноските по делото, съдът намира за основателно съгласно чл.161, ал.1 от ДОПК. В хода на съдебното производство жалбоподателят е направил действителни разноски в размер на 2428 лева: 50 лева държавна такса, 1278 лева възнаграждение за ССЕ, и 1100 лева заплатено адвокатско възнаграждение.

Воден от гореизложеното съдът:

### **Р Е Ш И :**

**ОТМЕНЯ** Ревизионен акт /РА/ №Р-22002221000880-091-001/08.10.2021г., изменен с Решение № 219/09.02.2022г. на Директор на Дирекция "ОДОП" С., с който на „Рабит Фарм“ – ЕООД, [населено място], представлявано от управителя И. Д. К., е установен корпоративен данък за данъчната 2019г. в размер на 17 295,34 лв., ведно със съответните лихви в размер на 2 234,16 лева.

**ОСЪЖДА** Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ [населено място] при ЦУ на НАП да заплати на „Рабит Фарм“ – ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция: [населено място],[жк]; [улица], вх. А, ет. 20, ап. 76, представлявано от управителя И. Д. К., сумата от 2428 /две хиляди четиристотин и двадесет и осем/ лева, представляваща сторените по делото разноски.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:**

