

РЕШЕНИЕ

№ 6874

гр. София, 13.11.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 34 състав, в публично заседание на 24.10.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Георги Тафров

при участието на секретаря Мая Миланова, като разгледа дело номер **2535** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156, ал. 1, от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на П. И. Х., ЕГН [ЕГН], [населено място], [улица], ет.4, ап.7 срещу Ревизионен акт №Р-22221020003977-091-001 от 05.08.2022 г., издаден от К. Г. М. – орган, възложил ревизията и И. Р. Н. – ръководител на ревизията при ТД НАП, [населено място] изменен с Решение № 1918/ 06.12.2022 г. на директора на Дирекция "ОДОП" С. при ЦУ на НАП.

В жалбата се твърди, че изводите на ОП/органите по приходите/ са в противоречие с относимото законодателство, като ревизиращите са изследвали обстоятелства къде ценните книжа са допуснати за първично публично предлагане, вместо това дали са емитирани съгласно европейското законодателство. Твърди се още, че ОП неправилно са приложили закона, като в ЗДДФЛ са използвани определения/термини/ „емитирани, съгласно законодателството на ЕС“ и „допуснати за публично предлагане в страната или друга държава в ЕС“, а не „допуснати за първично публично предлагане“. В тази връзка счита, че материалният данъчен закон се придържа към обстоятелствата „емитирани ли са съгласно европейското законодателство“ и кога биват „допуснати за публично предлагане в ЕС“ въпросните ценни книжа, а не къде е направено първичното публично предлагане и от коя държава е издаден международният идентификационен код. Жалбоподателят цитира становище на КФН изх. №93-00-201 и писмо на Б. изх. №592/21.05.2020 г., според което/последното/ до търговия на регулиран пазар се допускат само емисии ценни книжа, които са

емитирани в съответствие с изискванията, установени в европейското и националното законодателство, каквато е конкретната фактическа обстановка. Твърди се, още че при провеждане на ревизионното производство е представил справки на В. VONTOBEL, ШВЕЙЦАРИЯ, относно това, че всички притежавани от него ценни книжа са били търгувани на регулиран Европейски фондов пазар, като в случая ставало въпрос за едни и същи книжа, някои от които първоначално емитирани по друго, а впоследствие емитирани и по европейското законодателство. Заявява, че емитирането е синоним на публично предлагане/допускане до търговия и че в ЕС емитирането /публичното предлагане на ценни книжа от емитенти, с адресна регистрация извън ЕС, е възможно единствено и само при спазване на европейското законодателство и че в случая същото е спазено. В заключение сочи, че не е възможно да бъдат емитирани и допуснати за търговия на регулиран пазар ценни книжа без да е спазено законодателството на ЕС, включително и когато емитентът е от държава извън ЕС, тъй като ако се приеме обратното, то би означавало, че овластените държавни органи в ЕС са допуснали грубо нарушение на законодателството и са допускали такива „незаконосъобразни“ книжа за търговия на регулирани пазари. По изложените съображения претендира за отмяна на РА в оспорената му част, като настоява, че процесните доходи от лихви отговарят на условията по чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ.

В о.с.з. жалбоподателят не се явява, представлява се адв. Д., които по съществува на спора, поддържа жалбата и моли за отмяна на РА, като претендира за разноски. Ответникът, директорът на Дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП, чрез представител по пълномощие юр.к. М. Моли жалбата да бъде отхвърлена, претендира за присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София-град, 34-състав, като прецени събраните по делото доказателства, доводите и възраженията на страните, намира за установено от фактическа страна следното:

Жалбата е подадена в преклузивния 14-дневен срок по чл. 156, ал. 1 от ДОПК от надлежна страна – адресат на РА, доколкото се установи, че решение 1918/06.12.2022г. на директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите е връчено на жалбоподателя на 21.01.2023г. (лист 23 от делото), а жалбата до съда е постъпила чрез органа на 02.02.2023г. (лист 5 от делото) т.е. в законоустановения срок.

Жалбата е в съответствие с изискванията за форма и реквизити, подадена е след проведено оспорване по административен ред, което е абсолютна предпоставка за развитие на съдебното производство. Поради изложените съображения съдът приема жалбата за процесуално допустима.

Разгледана по същество, жалбата е неоснователна.

Със Заповед за възлагане на ревизия №Р-22221020003977-020-001 от 03.07.2020 г. е възложено извършването на ревизия на П. И. Х. за установяване на задължения за данък върху доходите на физическото лице върху годишна данъчна основа по чл. 17 от ЗДДФЛ за периодите от 01.01.2014г. до 31.12.2019 г. Заповедта е връчена лично на жалбоподателя на 30.09.2020г. На основание чл. 114, ал. 1 от ДОПК, считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и изтича на

30.12.2020 г. По реда на чл. 113, ал. 3 във връзка с чл. 114, ал. 2 от ДОПК срокът е продължен до 26.02.2021г. със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22221020003977-020-002 от 17.12.2020г. Въз основа на Заповед №Р-22221020003977-ЗИД-001 от 25.02.2021 г., издадена от Г. П. Д., на длъжност изпълнителен директор на НАП, срокът на ревизията е продължен до 25.06.2021 г. със Заповед за изменение на ЗВР № Р-22221020003977-020-003 от 25.02.2021 г.

На основание чл. 34, ал. 1, т. 2 от ДОПК във връзка с изпратено запитване до данъчната администрация на Швейцария производството е спряно със Заповед №Р-22221020003977-023-001 от 10.06.2021 г., връчена електронно съгласно чл. 29, ал. 4 във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК, на 27.09.2021 г. Възобновено е със Заповед №Р-22221020003977-143-001 от 16.09.2021 г., връчена електронно на 27.09.2021 г. Определен е срок за извършване на ревизията след възобновяването – 01.10.2021 г.

Всички заповеди по хода на производството, освен заповедта на изпълнителния директор, са издадени от К. Г. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена на основание чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК със Заповед №РД-01-128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221020003977-092-001 от 21.02.2022 г., връчен електронно на 22.02.2022г.Срещу констатациите на РД е подадено писмено възражение по реда на чл.117, ал. 5 от ДОПК, депозирано в ТД на НАП С. с вх. №17-00-560#60 от 07.04.2022г. Възражението е преценено от органите по приходите като частично основателно.

Ревизията приключва с Ревизионен акт РА №Р-22221020003977-091-001 от 05.08.2022 г., издаден на основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК от К. Г. М. – орган, възложил ревизията и И. Р. Н., на длъжност главен инспектор по приходите – ръководител на ревизията. РА е връчен на 23.09.2022 г. по реда на чл. 32 от ДОПК.

Процесната ревизия е първа за установяване на задължения по ЗДДФЛ за спорните периоди.

Констатирано е,че центърът на жизнените интереси на ревизираното лице е в Република България, като същото в качеството си на местно лице по смисъла на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗДДФЛ и на основание чл. 8, ал. 1 и чл. 12 от ЗДДФЛ, е данъчно задължено лице за облагаемия си доход, получен през съответната данъчна година от източници в България и в чужбина.

За ревизираните периоди жалбоподателят не е подавал годишни данъчни декларации /ГДД/ по чл. 50 от ЗДДФЛ и не е получавал доходи по трудово или извън трудово правоотношение.Считано от 11.07.2014 г. е пенсионер.

С цел събиране на доказателства от значение за данъчното облагане, в хода на ревизията на жалбоподателя са връчени три искания за представяне на документи и писмени обяснения №Р-22221020003977-040-001 от 01.10.2020 г., №Р-22221020003977-040-002 от 24.09.2021 г. и №Р-22221020003977-040-003 от 14.02.2022 г. Изискани са справки и документи за удостоверяване на размера на получени доходи и източници на доходи за ревизираните периоди, документи за придобито недвижимо имущество и моторни превозни средства /МПС/, документи за придобити финансови активи и движими ценности, доказателства за предоставени/получени заеми, включително начин на предоставяне на средствата – в брой или по банков път, както и данни за размера на върнатите суми, информация за пътувания извън страната, декларации и документи, доказващи налични парични

средства в брой в началото и в края на всеки ревизиран период по години, данни за осъществени разходи по години. В отговор лицето е представило документи и е дало писмени обяснения.

Въз основа на писмените обяснения е констатирано, че за периодите от 2015 г. до 2019 г. жалбоподателят е имал приходи от управление на заемни средства от В. VONTOBEL AG, Швейцария, [населено място].Посочил е, че средствата са били инвестирани само и единствено в корпоративни облигации, емитирани съгласно Европейското законодателство. В тази връзка е пояснил, че това са ценни книжа, допуснати за търговия на фондови борси на страни-членки на Европейския съюз /ЕС/,като на основание чл. 13, ал. 1, т. 9 и във връзка с §1, т. 11 от Допълнителните разпоредби /ДР/ на ЗДДФЛ,тези доходи са необлагаеми. Поради това не е водена отчетност.

На основание чл. 37, ал. 5 и ал. 6 и чл. 47 от ДОПК са изпратени искания за представяне на документи и предоставяне на информация от други органи и трети лица и е извършен обмен на информация с данъчната администрация на Швейцария.

След анализ и съпоставка на данните за получени от субекта доходи и извършени разходи за всеки от ревизираните периоди не са установени превишения на разходите над доходите на задълженото лице.

Констатирано е, че жалбоподателят е реализирал доходи от лихви вследствие на извършвана търговия с дългови инструменти /инвестиции в корпоративни облигации/,чрез посредник В. VONTOBEL AG, Швейцария. Ревизиращите са направили извод, че досежно част от получените доходи не е налице фактическият състав на чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ и същите са облагаеми.

Съгласно цитираната законова разпоредба не са облагаеми лихвите и отстъпките от български държавни, общински и корпоративни облигации, както и от подобни облигации, емитирани съгласно законодателството на друга държава членка на Европейския съюз, или на държава, която е страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.

Органите по приходите са посочили, че в ЗДДФЛ няма легална дефиниция на понятието „емитиране“.Поради това е ползвано определението, дадено в интернет речника на думите в българския език, а именно:банков термин, който означава „издаване и разпространение на собствени ценни книжа“.Досежно понятието „облигация“ са цитирани разпоредбите на чл. 204-207 от Търговския закон /ТЗ/.

В хода на ревизията е получената информация от В. VONTOBEL AG, Швейцария, ревизиращите са установили, че задълженото лице е търгувало с ценни книжа /корпоративни облигации, в т.ч. и еврооблигации/ освен на дружества-емитенти, регистрирани на територията на Европейския съюз /ЕС/ - HECKLER & K., A., WUERTTEM LEBENSVERS /Германия, ING GRUP /X./, V. INSUR GR, /A./, ARCELORMITTAL /Л./, ASSICURAZ GENERALI /Италия/, VODAFONE G., /Великобритания, която считано от 01.01.2021 г. не е член на ЕС/, така и с ценни книжа /корпоративни облигации/ на дружества, извън ЕС и Европейското икономическо пространство /ЕИП/, а именно: HOLCIM /Швейцария/, В. OF A., CITIGROUP, A. INTL G., M., A. E., J. & J., A., M. STANLEY /САЩ/, L. L. F., ANZ B. G. /Австралия/,EMIRATES NBD/Обединени арабски емирства/, SUNCOR E., ENBRIDGE /К./, FIRSTRAND B. /Ю. А./Сделките са осъществявани както на Европейските фондови борси, така и на такива в САЩ и Швейцария.Установено е, че облигации, издавани от дружества, регистрирани извън ЕС и ЕИП, са търгувани както

на борси, установени в държави извън ЕС и ЕИП, така и на борси, установени в държави членки на ЕС.

Данните за ISIN кодът/международният идентификационен номер на ценните книжа/ и номера на емисията, доходността в проценти, компанията-емитент, падежът на облигациите и държавата по местонахождение и регистрацията на дружествата-емитенти, са описани подробно на стр. 12-14 в РД.

Ревизиращите са цитирали разпоредбата на чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ и са посочили, че за да бъде необлагаем доходът от лихви, то задължително условие е облигациите да бъдат емитирани съгласно законодателството на друга държава членка на ЕС или ЕИП, където е регистрацията на компанията-емитент /издателят на облигациите/.

С цел разграничаване на облагаемите от необлагаемите доходи от лихви, органите по приходите са връчили на задълженото лице Искане за представяне на документи и писмени обяснения №Р-22221020003977-040-003 от 14.02.2022г.

Изискани са доказателства относно законодателството, по което са емитирани търгуваните от него облигации. Посочено е, че при наличие на облигации, емитирани по Европейското законодателство /еврооблигации/, следва да приложи Проспект от компетентния орган на съответната държава членка за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия облигации, съобразно разпоредбата на чл. 24, т. 1 от Делегиран регламент ЕС №2019/980 на Комисията от 14 март 2019 г. за допълнение на Регламент /ЕС/ 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на формата, съдържанието, проверката и одобрението на проекта, който трябва да се публикува при публично предлагане на ценни книжа или при допускането им до търговия на регулиран пазар, и за отмяна на Регламент /ЕО/ №809/2004 на Комисията. Установено е, че в отговор жалбоподателят е представил писмо изх. №592 от 21.05.2020 г. от БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА /Б./, с което е дадено принципно обяснение на това кои емисии ценни книжа се допускат до търговия на регулиран пазар, а именно - тези, които са емитирани в съответствие с изискванията, установени в европейското и национално законодателство.

Ревизиращите са приели, че в случая приложим е Законът за публичното предлагане на ценни книжа /ЗППЦК/. Съгласно чл.89б от закона, публично предлагане на ценни книжа и/или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар се извършва след публикуване на одобрен от комисията проспект при условията и по реда на Регламент /ЕС/ 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2017 г. относно проспекта, който трябва да се публикува при публично предлагане или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, и за отмяна на Директива 2003/71/ЕО. Посочено е, че с разпоредбата на чл. 89б от ЗППЦК са транспонирани разпоредбите на Регламент /ЕС/ 2017/1129, съгласно които проспектът следва да съдържа цялата информация за съответната емисия на допуснатите до търговия ценни книжа, както и съответния ISIN код. От своя страна кодът съдържа инициалите на държавата, под чието законодателство са емитирани ценните книжа. Сочи се, че този код за България е BG, като с него се означават емитираните и допуснати до търговия на регулиран пазар ценни книжа, одобрени и потвърдени с решение на Комисията за финансов надзор.

При аналогия с това и доколкото част от търгуваните облигации от данъчно задълженото лице са емитирани от компании, регистрирани в ЕС, за което същите са получили префикс XS и AT /първите два буквени знака/ от международния идентификационен номер на ценните книжа /ISIN/, ревизиращите са приели, че по

отношение на тези доходи от лихви за жалбоподателя е налице необлагаем доход по смисъла на чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ. Посочено е, че същите са емитирани и търгувани за първи път на борсов пазар по законодателството на държави членки на ЕС.

Досежно търгуваните еврооблигации с префикс AU и US, емитирани от австралийски, американски и други дружества, извън ЕС и ЕИП, органите по приходите са приели, че се касае за облагаем доход, независимо от обстоятелството, че част от тях са търгувани на Европейски фондови борси. Посочено е, че се касае за облагаем доход от лихви по чл. 35, т. 3 от ЗДДФЛ, доколкото ценните книжа са емитирани и търгувани за първи път на борсов пазар по законодателството на Швейцария, САЩ или други държави, в които са регистрирани емитентите и които не са част от ЕС и ЕИП. В тази връзка по отношение на корпоративните облигации, за които лицето е получило доходи от лихви, както следва:

- през 2016 г., с емисии AU3CB0200111, AU3CB0220861, AU3CB0208502, US867224AA59, US06051GFM69, US172967JT97, US026874DD67, US92857WAB63, US478160BJ28, US594918BC73, US594918BK99, US03938LAP94, US025816BF52 и US29250NAJ46;

- през 2017 г., с емисии AU3CB0200111, AU3CB0220861, AU3CB0208502, US867224AA59, US06051GFM69, US172967JT97, US026874DD67, US92857WAB63, US478160BJ28, US594918BC73, US594918BK99, US03938LAP94, US025816BF52, US037833AT77 и US29250NAJ46;

- през 2018 г., с емисии AU3CB0200111, AU3CB0220861, AU3CB0208502, US867224AA59, US06051GFM69, US172967JT97, US026874DD67, US92857WAB63, US478160BJ28, US594918BC73, US594918BK99, US03938LAP94, US025816BF52, US037833AT77 и US29250NAJ46

- и през 2019 г., с емисии AU3CB0208502, AU3FN0027991, AU3CB0247740, US867224AA59, US06051GFM69, US172967JT97, US026874DD67, US92857WAB63, US478160BJ28, US594918BC73, US594918BK99, US03938LAP94, US025816BF52, US037833AT77 и US29250NAJ46, при ревизията е извършено начисляване на дължим данък за доходи от лихви, които са облагаеми.

Начисляването е извършено при закръгление до пълен лев в полза на задължения субект, а именно:

- за 2016 г. – върху данъчна основа от 108 734,63 лв. Сумата е получена от жалбоподателя по банкови сметки в В. VONTOBEL, ШВЕЙЦАРИЯ, както следва: по сметка №СН880875 7000 0125 5659 5 - 17 537,50 австралийски долара с легова равностойност 23 499,90 лв.; по сметка №СН34 0875 7000 0125 5659 7 - 45 937,50 щатски долара с легова равностойност 85 234,73 лв. Установен е дължим данък в размер на 10 873,00 лв.

- за 2017 г. – върху данъчна основа от 180 379,48 лв. Сумата е получена от жалбоподателя по банковите сметки в В. VONTOBEL, ШВЕЙЦАРИЯ, както следва: по сметка №СН88 0875 7000 0125 5659 5 - 27 725,00 австралийски долара, с легова равностойност 35 335,24 лв.; по сметка №СН34 0875 70000125 5659 7 - 88 940,00 щатски долара с легова равностойност 145 044,24 лв. Установен е дължим данък в размер на 18 037,00 лв.

- за 2018 г. – върху данъчна основа от 213 927,88 лв. Сумата е получена от жалбоподателя по банковите сметки в В. VONTOBEL, ШВЕЙЦАРИЯ, както следва: по сметка № СН88 0875 7000 0125 56595 - в размер на 27 725,00

австралийски долара, с левова равностойност 33 431,08 лв.; по сметка № СН34 0875 7000 0125 5659 7 - в размер на 105 668,00 щатски долара, с левова равностойност 180 496,79 лв. Установен е дължим данък в размер на 21 392,00 лв.

-за 2019 г. – върху данъчна основа от 232 039,83 лв. Сумата е получена от жалбоподателя по банковите сметки в В. VONTOBEL, ШВЕЙЦАРИЯ, както следва: по сметка №СН88 0875 7000 0125 5659 5 - в размер на 16 862,50 австралийски долара, с левова на равностойност 31 284,53 лв.; по сметка № СН34 0875 7000 0125 5659 7 - в размер на 115 311,00 щатски долара, с левова равностойност 200 755,30 лв. Установен е дължим данък в размер на 23 203,00 лв.

На основания чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други държавни вземания /ЗЛДТДДВ/, върху невнесените задължения общо в размер на 73 505,00 лв., са начислени лихви в размер на 26 029,37 лв.

Актът е оспорен по реда на чл. 152 ДОПК с жалба вх. №94-П-426 от 07.10.2022 г. по регистъра на ТД на НАП С. и вх. №23-22-1641 от 13.10.2022 г. по регистъра на дирекция ОДОП С., пред директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ [населено място], т.е. в срока по чл. 152, ал. 3 от ДОПК.С решение № 1918/06.12.2023 г.директорът на дирекция „ОДОП“ е **изменил** Ревизионен акт № Ревизионен акт №Р-22221020003977-091-001 от 05.08.2022 г., като установените резултати за:

- за данъчен период 2016 г., данък върху дохода е определил на 8 981,33 лв., ведно с дължимите лихви;

- за данъчен период 2017 г., данък върху дохода е определил на 17 689,71 лв., ведно с дължимите лихви;

- за данъчен период 2018 г., данък върху дохода е определил на 19 893,72 лв., ведно с дължимите лихви;

- за данъчен период 2019г., данък върху дохода е определил на 20 688,41 лв., ведно с дължимите лихви.

В решението си директорът на ОДОП е приел ,че ОП неправилно са извършили данъчно облагане на част от доходите от лихви на жалбоподателят,доколкото не е съобразено, че част от емитентите са лица регистрирани в ЕС и ЕИП.

При така изяснената фактическа обстановка, съдът намира от правна страна следното:

В съдебното производство, съгласно нормата на чл.160, ал.2 от ДОПК, съдът преценява законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, като проверява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му. Съдът приема, че обжалвания ревизионен акт е издаден от компетентен орган по приходите, по смисъла на чл.118, ал.2 и чл.119, ал.2 от ДОПК. Спазена е формата по чл.120, ал.1 от ДОПК. От приложените по административната преписка доказателства се установяват обстоятелствата по спазване процедурата по образуване и развитие на производството пред административния орган. При постановяването на оспорения РА не се констатира допуснати съществени нарушения на процесуалните правила,

които да са довели до нарушаване правото на защита на оспорващото дружество.

Ревизията е възложена от компетентен орган съгласно заповед №РД-01-128/18.02.2020г. , издадени от директора на ТД на НАП - С.. РА е издаден в предвидената от закона писмена форма. Спазен е и срокът за издаване, както на РА, така и на РД. Задълженото лице е надлежно уведомено за започване на производството и неговото приключване. Съдът не установи да са допуснати съществени нарушения на административнопроизводствените правила, които да доведат до незаконосъобразност на оспорения административен акт и съответно неговата отмяна. Лицата подписали РА и РД притежават КЕП/л.105-113/Страните не спорят, че заповедта за възлагане на ревизия /ЗВР/ №№Р-22221020003977-020-001 от 03.07.2020 г. както и заповеди за нейното изменение Р-22221020003977-020-002 от 17.12.2020.са връчени на жалбоподателят. Материалната и териториална компетентност на издалия РА орган се установи от неоспорената от страните заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на териториалния директор на ТД на НАП, издадена на основание чл.11, ал.1, т.1 от ЗНАП, във връзка с чл.112, ал.2, т.1 от ДОПК. ЗВР е издадена от К. Г. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С.. Ревизионният акт е издаден в писмена форма и съдържа предвидените в чл.120, ал.1 от ДОПК задължителни реквизити – името и длъжността на органа, който го издава, номер и дата, данни за ревизираното лице, обхвата на ревизията, извършените действия в ревизионното производство, мотиви за издаването му, разпоредителна част, в която са определени задълженията на ревизираното лице, пред кой орган и в какъв срок може да се обжалва, подпис на органа по приходите, който го е издал. При издаване на ревизионния акт , органът по приходите е спазил процесуалноправните разпоредби на ДОПК и ревизионното производство е приключило в зададения срок.

По материалната законосъобразност на ревизионния акт.

Спорът между страните е формиран по въпроса относно приложението на материалния закон попадат ли в обхвата на необлагаемите доходи по [чл. 13](#) от ЗДДФЛ и подлежат на данъчно облагане по реда на [чл. 35, т. 3](#) от ЗДДФЛ доходи от лихви от чуждестранни държавни и корпоративни облигации, емитирани съгласно законодателството на държава, извън ЕС или ЕИП, които се търгуват на „регулиран пазар“ в държава членка на ЕС или на ЕИП.

С оглед предмета на спора между страните настоящият състав следва да очертае правната рамка свързана с предмета на спора по настоящето дело.

Местните физически лица са субекти на облагане за данъци за придобитите доходи от източници в Република България и в чужбина – чл. 6 ЗДДФЛ.

Съгласно чл. 10, ал. 1 ЗДДФЛ в зависимост от източника видовете доходи по този закон са: - доходи от трудови правоотношения; - доходи от стопанска дейност като едноличен търговец; - доходи от друга стопанска дейност; - доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права

или имущество; - доходи от прехвърляне на права или имущество; - доходи от източници по чл. 35, както и доходи, облагаеми с окончателни данъци по този закон.

Съгласно чл. 12, ал. 1 ЗДДФЛ, облагаеми по този закон са доходите от всички източници, придобити от данъчно задълженото лице през данъчната година, с изключение на доходите, които са необлагаеми по силата на закон. Доходите от лихви попадат в обхвата на доходи от други източници по чл. 35, т. 3 от ЗДДФЛ и които са посочени като отделен вид доход в чл. 10, ал. 1, т. 6 от закона.

Необлагаеми по чл. 13, ал. 1, т. 3 ЗДДФЛ са доходите от разпореждане с финансови инструменти по смисъла на § 1, т. 11, б. "а" ДР на ЗДДФЛ. "Разпореждане с финансови инструменти" за целите на чл. 13, ал. 1, т. 3 са сделките: с дялове и акции на колективни инвестиционни схеми и на национални инвестиционни фондове, акции, права и държавни ценни книжа, извършени на **регулиран пазар** по смисъла на чл. 152, ал. 1 и 2 от Закона за пазарите на финансови инструменти; права за целите на изречение първо са ценните книжа, даващи право за записване на определен брой акции във връзка с взето решение за увеличаване на капитала; сключени при условията и по реда на обратно изкупуване от колективни инвестиционни схеми, допуснати за публично предлагане в страната или в друга държава - членка на Европейския съюз, или в държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство; сключени при условията и по реда на обратно изкупуване от национални инвестиционни фондове, допуснати за публично предлагане в страната; за обратно изкупуване се смята и разпределението на парични средства при ликвидация на национални инвестиционни фондове от затворен тип; сключени при условията и по реда на търгово предлагане по глава единадесета, раздел II от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, или аналогични по вид сделки в друга държава - членка на Европейския съюз, или в държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.

Облигациите са един от основните видове финансови инструменти. Корпоративните облигации се емитират от компаниите с цел да се наберат парични средства за компанията. Те представляват документ за заем, който е ефективно обещание за плащане, направено от **емитента** на облигации към притежателя им съгласно условията на инструмента. Облигациите представляват дългови финансови инструменти, които в общия случай не дават право на собственост в компанията за техните притежатели, но пък могат да им осигурят регулярен доход под формата на лихвени плащания и отстъпки. Корпоративните облигации представляват вид дългови ценни книжа, които носят на своите притежатели доходи под формата на плаваща или фиксирана лихва. Доходите от лихви и отстъпки по корпоративни облигации, които получават физическите лица имат различен ред на облагане по ЗДДФЛ в зависимост от това дали съответните облигации, по които получават тези доходи са **емитирани** съгласно законодателството на Европейския съюз или са емитирани спрямо законодателството на държава, която е извън ЕС или

ЕИП.Съгласно чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ не се облагат с данък доходите от лихви и отстъпки по корпоративни облигации, когато облигациите са емитирани съгласно българското законодателството или съгласно законодателството на друга държава-членка от Европейския съюз или ЕИП.Физическите лица, които са получили доходи от лихви и отстъпки, са освободени от облагане с данък.В случая физическо лице което е получило доходи от лихви и отстъпки,може да декларира тази информация,чрез попълване на Приложение №13 на годишната данъчна декларация-по закона/ЗДДФЛ/,като това не е задължително и се прави само по желание на съответното физическо лице.

В случай обаче,че са получени доходи от лихви или отстъпки по корпоративни облигации,които са **емитирани** съгласно законодателството на държава,която е извън територията на Европейския съюз или ЕИП,то тогава този доход представлява облагаем доход по смисъла на ЗДДФЛ.В тази връзка когато доходите от лихви или отстъпки представляват облагаем доход за лицето се дължи данък в размер на 10% върху brutната сума на получения доход през данъчната година (чл. 35, т. 3 от ЗДДФЛ). Датата на придобиването на дохода е датата на заверяването на сметката на получателя.За получените доходи от лихви и отстъпки, които представляват облагаем доход за лицата,следва да се подаде годишна данъчна декларация, в която да попълни Приложение № 6, част I, с код на дохода 603. В този случай подаването на Годишна данъчна декларация е задължително за физическите лица,което видно от доказателствата по делото не е било направено от жалбоподателят.При горния анализ се налага изводът, че разпоредбата на чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ визира като необлагаеми доходите на физическите лица от сделки, които се сключват на регулиран български пазар на ценни книжа и на регулиран пазар на ценни книжа във всички държави-членки на ЕС и ЕИП.Следователно придобитите от местното физическо лице доходи от **лихви от чуждестранни държавни и корпоративни облигации**,които са **емитирани** съгласно законодателството на държава, която е извън територията на Европейския съюз или ЕИП, то тогава този доход представлява облагаем доход по смисъла на ЗДДФЛ и разпоредбата на чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ е неприложима.Допускането им на „регулиран пазар“ за търговия -ЕС и ЕИП не освобождава лицата придобили доходи от лихви да ги декларират съответно да бъдат облагани с данъци.Настоящият състав приема ,че след като жалбоподателят е придобил доход от търговия с корпоративни облигации, допуснати до публично предлагане и търгуване на европейски фондови борси, с емитенти от страни извън ЕС и ЕИП, то за него е налице облагаем доход.Съдът приема,че ОП по приходите са издали съответстващ на разгледаните разпоредби акт, жалбата срещу който е неоснователна и следва да бъде отхвърлена.

На основание чл. 161, ал. 1 ДОПК и предвид своевременно заявеното искане на ответника се следват разноски, които съдът на основание чл. 161, ал. 1, изр. 2 и 3 ДОПК вр. чл. 7, ал. 2, т. 4 от Наредба № 1/ 09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения определя на 5732лв. По изложените съображения съдът ,

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на П. И. Х., ЕГН [ЕГН], [населено място], [улица], ет.4, ап.7 срещу Ревизионен акт № Р-22221020003977-091-001 /05.08.2022 г., издаден К. М. - Началник сектор и И. Н. - Г., ръководител ревизия, при ТД НАП, [населено място] изменен с Решение №1918/06.12.2022г. на директора на Дирекция "ОДОП" С. при ЦУ на НАП относно установените му задължения за данък върху дохода по ЗДДФЛ, както следва:- за данъчен период 2016 г., в размер на 8 981,33 лв., ведно с дължимите лихви;- за данъчен период 2017 г., в размер на 17 689,71 лв., ведно с дължимите лихви;- за данъчен период 2018 г., в размер 19 893,72 лв., ведно с дължимите лихви;- за данъчен период 2019 г., в размер на 20 688,41 лв., ведно с дължимите лихви.

ОСЪЖДА П. И. Х.,[ЕГН],гр.С., [улица], ет.4, ап.7 да заплати на Дирекция "ОДОП" С. при ЦУ на НАП сумата в размер на 5732/пет хиляди седемстотин тридесет и два лева/ за юрисконсултско възнаграждение.
Решението може да се обжалва пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните за изготвянето му и получаване на преписи.

съдия: