

РЕШЕНИЕ

№ 2550

гр. София, 17.04.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 44 състав,
в публично заседание на 30.01.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Мария Владимирова

при участието на секретаря Албена Илиева, като разгледа дело номер **5382** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 – чл. 161 от ДОПК във чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ.

Образувано е по жалба на „НДК – Конгресен център София“ ЕАД, ЕИК – [ЕИК], подадена чрез адв. С. Б., срещу ревизионен акт (РА) № СФД22-РД77-12/10.02.2022 г., издаден от Е. К. К. – началник отдел, възложил ревизията, и В. М. П. – главен инспектор, ръководител на ревизията, потвърден с Решение № СОА22-РД28-11/03.04.2022 г. на кмета на Столична община, с който на дружеството са установени задължения за периода от 01.01.2016 г. – 31.12.2020 г. за данък недвижими имоти /ДНИ/ в размер на 1 697 131,79 лева и лихва 522 333,79 лв., както и за такса битови отпадъци /ТБО/ в размер на 2 921 634,62 лева и лихва 908 903,33 лв.

Жалбоподателят поддържа незаконосъобразност на оспорения РА, като постановен при неправилно приложение на материалния закон и допуснати съществени процесуални нарушения, а именно неспазен срок за извършване на ревизията. Сочил, че е налице неправилно определена основа за облагане, респ. ползване на неправилни отчетни стойности без да е съобразена датата на подадените коригиращи декларации, съответно и неправилно определен начален момент на действие на извършените от РЛ промени касаещи изменените отчетни стойности. В тази връзка конкретно е даден пример: подадена коригираща декларация на 18.11.2016 г. и увеличена отчетна стойност на „Зали, фойета, коридори“, като органът по приходите приема, че изменението е считано от м. септември 2016 г. , защото така било посочено в декларацията“. Основните възражения касаят определената с РА данъчната основа за

облагане, респ. установените с РА задължения за данък сгради и ТБО за процесните периоди по отношение на имот - Главна сграда НДК — зали, фойейета, коридори, с площ от 41 767 кв. м. и ТОПЛА ВРЪЗКА с площ от 1 655 кв. м. /т. 1 и т. 5 от РА/. В тази връзка се поддържа, че обекти на облагане по реда на ЗМДТ са само поземлените имоти и сградите, поради което при определяне на отчетната стойност на обектите не следва да се включва отчетната стойност на машини, съоръжения и оборудване. Подробни аргументи са изложени в жалбата и депозираната писмена защита. Иска се отмяна на РА, като бъде приложена разпоредбата на чл. 160, ал. 3 ДОПК или да се измени РА, като съдът приеме изчисленията направени от вещото лице във вариант 1 от първото допълнително заключение изчислени по задача 2 от второто допълнително заключение. Претендира присъждане на сторените по делото разноски по представен списък.

Ответникът - кмет на Столична община, чрез процесуалния си представител, изразява становище за неоснователност на жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение и прави възражение за прекомерност на заявления от жалбоподателя размер на адвокатското възнаграждение. Подробни аргументи излага в писмени бележки.

Софийска градска прокуратура – редовно призована, не се представлява и не излага становище по жалбата.

Административен съд – София-град, Трето отделение, 44 -ти състав, като обсъди доводите на страните и прецени събраните по делото доказателства, намира за установено следното от фактическа страна:

Началото на ревизионното производство е постановено със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) с рег. № СФД21-РД01-77/25.06.2021 г. /л. 496 – 497 кл. 2/, издадена на основание чл. 112 и чл. 113 ДОПК от Е. К. К. - началник на отдел „Ревизии и събиране на вземания“ към дирекция „Общински приходи“, оправомощен с разпореждане рег. № СФД20- ВК66-16/16.01.2020 г. /л. 510, кл. 2/, издадено от директора на дирекция „Общински приходи“ при СО, упражняващ правомощията на териториален директор на НАП. Определен е ревизионен екип от органи по приходите, на които е възложено да извършат ревизията - В. М. П. - ръководител на ревизията и К. М. Г., и двамата на длъжност „главен инспектор“ в отдел Р. към дирекция ОП при СО. Със заповедта е определен и тримесечен срок за завършване на ревизията.

ЗВР и искане за предоставяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице (ИПДПОЗЛ) с изх. № СФД21-ТД26-987/ 25.06.2021 г. /л. 512-515, кл. 2/ са връчени на 28.06.2021 г. на упълномощеното лице А. И. М..

Впоследствие е издадена Заповед за изменение на Заповед за възлагане на ревизия /ЗИЗВР/ № СФД21-РД01-132/ 28.09.2021 г. /л. 498, кл. 2/, връчена на 29.09.2021 г. на упълномощеното лице А. И. М., с която е удължен срока на ревизията до 29.11.2021 г. В изпълнение на издадените ЗВР и във връзка с чл. 117, ал. 1 от ДОПК е изготвен Ревизионен доклад (накратко РД) с рег. № СФД21-ТД26-2045/ 13.12.2021 г. / л. 98-190 , кл. 1/ съставен и подписан от определения екип ревизиращи органи по приходите, връчен на 15.12.2021 г. на представляващия дружеството П. П. Р..

В хода на ревизионното производство са извършени поредица от процесуални действия от ревизиращите с цел изясняване и установяване на относимите факти и обстоятелства от значение за установяване и събиране на публичните общински вземания, изискани са и представени счетоводни документи касаещи процесните периоди, документи за собственост, документи свързани със счетоводната политика

на РЛ, ГФО, доклади на независим одитор, писмени обяснения от задълженото лице и пр. /л. 518 – сл./.

Извършените от органите по приходите процесуални действия и събраните в производството доказателства са подробно описани в РД и в РА и не следва да бъдат преповтаряни в настоящото решение. За ревизираните периоди от дружеството-жалбоподател са подавани и декларации по чл. 23, ал. 1 от Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община (НОАМТЦУПСО), за вида и броя на съдовете за съхраняване на битови отпадъци, които ще се използват през съответната година за всички ревизирани обекти.

Предвид горните обстоятелства, основата за облагане с ТБО за тези нежилищни имоти, е определена на основание чл. 22, т. 1 по реда на чл. 23 от НОАМТЦУПСО, според количеството на битовите отпадъци съобразно вида и броя на съдовете за съхраняването им и честотата на сметоизвозване.

РД има съдържанието, предвидено в чл. 117, ал. 2 от ДОПК.

Ревизираното лице е упражнило правото си на основание чл. 117, ал. 5 от ДОПК като е направило писмено възражение срещу РД с вх. № СФД -22-ГД26-316 от 28.01.2022 г. /л. 191-205 кл. 1/, към което са приложени допълнително писмени доказателства – л. 206 и сл. кл. 1/. Същото е намерено за неоснователно от ревизиращия екип.

Впоследствие, на основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК, е издаден Ревизионен акт с рег. № СФД22-РД77-12/ 10.02.2022 г. от Е. К. К. - органа възложил ревизията и В. М. П. - ръководител на ревизията, с който на дружеството „НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА- КОНГРЕСЕН ЦЕНТЪР СОФИЯ“ ЕАД са установени задължения за периода от 01.01.2016 г. – 31.12.2020 г. за данък недвижими имоти /ДНИ/ в общ размер на 1697131,79 лева и лихва 522333,79 лв., както и за такса битови отпадъци /ТБО/ в общ размер на 2921634,62 лева и лихва 908903,33 лв.

В срока по чл.155, ал.1, вр. чл.146 ДОПК горестоящият административен орган, кметът на Столична Община, е постановил Решение №СОА21-РД28-11/03.04.2022 г., с което е оставена без уважение жалбата срещу издадения ревизионен акт.

Обект на ревизията, са нежилищните недвижими имоти - сгради, притежавани от дружеството.

„НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА - КОНГРЕСЕН ЦЕНТЪР СОФИЯ“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, създадено с държавно имущество, като самостоятелно юридическо лице по българското право. Дружеството е създадено с Разпореждане № 1 на Министерския съвет от 09.05.2011 г., с което са обявени за имоти - частна държавна собственост, имотите, находящи се в [населено място], район „Т.“, пл. „България“ № 1, представляващи Главната сграда на Националния дворец на културата, Печатната база на Националния дворец на културата и топлата връзка към Печатната база, Служебния гараж на Националния дворец на културата, Г. - Енергийния център и Административната сграда на Националния дворец на културата (ПРОНО), с изключение на 16-ия и 17-ия етаж от Административната сграда на Националния дворец на културата (ПРОНО). Съгласно Разпореждане № 1 на МС от 09.05.2011 г. гореописаните имоти са включени под формата на непарична вноска в капитала на новообразуваното дружество - „НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА - КОНГРЕСЕН ЦЕНТЪР СОФИЯ“ ЕАД, същото е универсален приемник на активите и пасивите на Творческо стопанско обединение „Национален дворец на културата“ (Т. НДК).

Ревизираните обекти са декларирани, както следва по-долу:

I. - Главна сграда на Националния дворец на културата - зали, фойета, коридори (с изключение на кафе - сладкарница „Бреза“ - Английски двор) с обща РЗП от 41 767,00 кв. м., в т.ч. площ за главна сграда - 19 950,00 кв. м., площ за мазе 15 562,00 кв. м. и площ за таван 6 255,00 кв. м.

- Складови площи с РЗП от 50 091,00 кв. м.

- Открити тераси с РЗП 5 492,00 кв. м.

Начин на придобиване: Акт за държавна частна собственост № 02198 от 23.05.2000 г. на Областния управител на област С. /л. 803, 804, кл. 2/ и Разпореждане № 1 на МС от 09.05.2011 г., съгласно което гореописаният имот е включен под формата на непарична вноска в капитала на „НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА - КОНГРЕСЕН ЦЕНТЪР СОФИЯ“ ЕАД.

Имотът е частна собственост на „НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА - КОНГРЕСЕН ЦЕНТЪР СОФИЯ“ ЕАД с ЕИК[ЕИК] и върху него няма учредено вещно право на ползване.

От РЛ са подадени следните декларации:

Подадена е декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г., с която е декларирана Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори с обща РЗП 41 767 кв. м., в т.ч. площ за главна сграда - 19 950 кв. м., площ за мазе 15 562 кв. м. и площ за таван 6255 кв. м., складови площи с площ от 50 091 кв. м. и открити тераси с площ от 5 492 кв. м. с обща отчетна стойност в размер на 21 784 760,00 лева, в т.ч., отчетна стойност за главна сграда НДК - зали, фойета, коридори в размер на 4 568 040 лева, отчетна стойност за складови площи в размер на 15 528 370 лева и отчетна стойност за открити тераси в размер на 1 688 350 лева.

Подадена е коригираща декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. №[ЕГН] от 11.01.2016 г., с която е променена отчетната стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори с отчетна стойност в размер на 5137304,66 лева. За дата на промяна в обстоятелствата е посочен месец 12 (декември) 2015 г. Останалите отчетни стойности на обекти - Складови площи и Открити тераси остават непроменени (отчетна стойност за Складови площи в размер на 15 528 370,00 лева и отчетна стойност за Открити тераси в размер на 1 688 350,00 лева).

Подадена е коригираща декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. №[ЕГН] от 18.11.2016 г., с която отчетната стойност на Главна сграда НДК - Зали, фойета, коридори е в размер на 5 150 352,66 лева. За дата на промяна в обстоятелствата е посочен месец 09.2016 г. Останалите отчетни стойности на обекти - Складови площи и Открити тераси остават непроменени (отчетна стойност за Складови площи в размер на 15 528 370,00 лева и отчетна стойност за Открити тераси в размер на 1 688 350,00 лева).

Подадена е коригираща декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. №[ЕГН] от 31.01.2018 г. (ДСЦ17-КИ18-1/04.07.2017 г.), с която е променена отчетната стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори и тя вече е в размер на 5 874 577,17 лева. За дата на промяна в обстоятелствата е посочена дата 05.05.2017 г. Останалите отчетни стойности на обекти - Складови площи и Открити тераси остават непроменени (отчетна стойност за Складови площи в размер на 15 528 370,00 лева и отчетна стойност за Открити тераси в размер на 1 688 350,00 лева).

Подадена е коригираща декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. №[ЕГН]/28.02.2018г., с която отчетната стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори е в размер на 19 070 006,95 лева

Подадена е коригираща декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/24.02.2020 г., съгласно която отчетната стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори е в размер на 19 257 608,95 лева. За дата на промяна в обстоятелствата е посочен месец 12 (декември) 2019 г. Останалите отчетни стойности на обекти - Складови площи и Открити тераси остават непроменени (отчетна стойност за Складови площи в размер на 15 528 370,00 лева и отчетна стойност за Открити тераси в размер на 1 688 350,00 лева).

За имота е открита партида № 7224F96879.

Предвид обстоятелството, че в подадената първоначално декларация по чл.14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г. и в последствие подадените коригиращи декларации от страна на Дружеството са декларирани площи за обект Главна сграда НДК от 41 767,00 кв. м., включващи и площите на Зали № 1-3, както и относно това, че отчетните стойности на Зали № 1, 2 и 3 не са включени в подадените декларации по чл.14 от ЗМДТ ревизиращият екип е приел, че за целия ревизиран период следва да се добави към отчетната стойност на обект - Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори и отчетната стойност на Зали № 1, 2 и 3, счетоводно заведени по сметка 205 „Съоръжения“.

В хода на ревизията е установено също, че в представените счетоводни документи, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г. по счетоводна сметка 205 „Съоръжения“ и сметка 206 „Машини и оборудване“ фигурират отчетни стойности за асансьори и ескалатори, ОВК инсталации и изградена електрическа инсталация на Зала № 3.

През ревизирания период в счетоводна сметка 203 „Сгради и конструкции“ фигурират отчетни стойности за складовите площи към главната сграда, откритите тераси, изградените през 2012 г. и 2013 г. билетни центрове, изградения през 2015 г. център за книгата и театър А., както и са включени стойности на подови настилки, дограми и врати, ВиК инсталации, както и извършени СМР, във връзка с извършени ремонти и преустройства в обект Главна сграда НДК.

Приходните органи са установили, че съгласно счетоводната политика на ДЗЛ по преценка на мениджмънта, могат да се отчитат, като отделен актив или включени в стойността изградени съоръжения и помощни инсталации, и конструкции в сградата. Ако няма отделно решение към стойността на сградата се включват - ВиК, електроинсталациите, изградените преградни стени, подови настилки, асансьорни шахти, газопроводи, топлопроводи, фундаменти за монтаж на машини и оборудване и др. трайно вградени с ниска стойност или с продължителен срок на експлоатация съоръжения и инсталации.

Прието е, че за да се отделят в самостоятелни позиции или да се признаят, като отделни активи всички съоръжения, машини, оборудване и други, като асансьори, ескалатори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации и т.н., е задължително освен цената на придобиване да бъде надеждно оценена, актива да носи икономически изгоди за предприятието.

Прието е от ревизиращия екип, че за да може в имота /сградата/ да се осъществява дейността по организиране и провеждане на културни, научни, образователни, конгресно-конферендни и обществено- политически прояви, отдаване под наем на предоставеното имущество, фестивали, изложби, спортни прояви и други е необходимо да има асансьори, ескалатори и т.н., които поотделно трудно биха определени като носители на икономическа изгода за предприятието. Те ще покрият критериите за признаване на актив в съвкупността си като цяло, т.е. следва да се

отчитат като една позиция.

Според приходните органи тази цена на придобиване отговаря на първата част на определението „отчетна стойност“, дадено в § 1, т.17 от ДР на ЗМДТ, т.е. стойността при счетоводното завеждане на актива.

Посочено е също така, че за целите на облагане с ДНИ и ТБО, отчетната стойност на имота трябва да включва активите, които предприятието е признало поотделно в баланса, но без които не е възможно функционирането на актива по предназначение и без които активът/имотът/ не може да носи икономически изгоди на предприятието.

Относно гореизложеното и след анализ на посочените отчетни стойности в подадените от „Национален дворец на културата - Конгресен център София“ ЕАД декларации по чл.14 от ЗМДТ и тези в счетоводните регистри на дружеството ревизиращите са установили, че декларираната отчетната стойност на имота не съответства на водените счетоводно отчетни стойности за същия.

При определяне на основата за облагане със задължения за ДНИ и ТБО ревизиращия екип приема отчетни стойности на имота, по счетоводни данни и по периоди посочени в табличен вид на л. 71-77, както следва: за 2016 г.[ЕИК],72 лв., за периода от 01.01.2017 г. до 31.10.2017 г. –[ЕИК],72 лв., а за периода от 01.11.2017 г. до 31.12.2017 г. –[ЕИК],22 лв., за периода от 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. –[ЕИК],73 лв., за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. –[ЕИК],42 лв.

II. Главна сграда НДК - Търговски обекти с РЗП от 3 117 кв. м. и складови площи към търговските обекти с площ от 1 300 кв. м.

Начин на придобиване – А. № 02198 от 23.05.2000 г. и Разпореждане на МС № 1 от 09.05.2011 г.

За имота е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г., с която е декларирана обща отчетна стойност в размер на 2850910 лева, в т.ч., отчетна стойност за главна сграда НДК - търговски обекти в размер на 2 447 910 лева и отчетна стойност за складови площи към търговските обекти в размер на 403 000 лева.

За имота е открита партида № 7224F96876.

III. Г. - Енергиен център с площ от 1 620 кв. м. и склад (производствен) към енергиен център с площ от 1 500 кв. м.

Начин на придобиване – А. № 02201 от 23.05.2000 г. на областния управител на област С. и Разпореждане на МС № 1 от 09.05.2011 г.

С декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г., е декларирана отчетна стойност в размер общо на 1 065 550 лева, в т.ч. отчетна стойност за Г. - Енергиен център в размер на 600 550 лева и отчетна стойност за склад (производствен) към енергиен център в размер на 465 000 лева.

За имота е открита партида № 7224F96882.

IV. Служебен гараж с площ от 6 254 кв. м.

Начин на придобиване – А. № 02200 от 23.05.2000 г. на областния управител на област С. и Разпореждане на МС № 1 от 09.05.2011 г.

С декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г. е декларирана отчетна стойност в размер на 1 938 760 лева.

За имота е открита партида № 7224F96880.

V. Топла връзка с площ от 1 555 кв. м.:

Начин на придобиване – А. № 02199 от 23.05.2000 г. на областния управител на област С. и Разпореждане на МС № 1 от 09.05.2011 г.

С декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/16.03.2012 г. е декларирана отчетна стойност в размер на 894 340 лева.

За имота е открита партия **№ 7224F96874**.

За ревизирия период (01.01.2016 г. - 31.12.2020 г.) ревизиращите са установили, че дружеството води счетоводно обект - Топла връзка в счетоводна сметка 224 „Инвестиционни имоти“ под инвентарен номер NDKBUI0010 с отчетна стойност в размер на 670 515,00 лева.

Съгласно счетоводните документи в сметка 205 „Съоръжения“, фигурират отчетни стойности за обекти с инвентарни номера NDKAS0007 - Асансьор и номер NDKAS0006 - Асансьор в размер общо на 1 741 818,00 лева, в т.ч., стойност за инв. № NDKAS0007 в размер на 739 988,00 лева и стойност за инв. № NDKAS0006 в размер на 1 001 830,00 лева, с историческа дата - 01.01.1985 г.

Според органите по приходите за целите на облагане с ДНИ и ТБО, отчетната стойност на инвестиционните имоти трябва да включва всички активи, без които не е възможно функционирането на тези имоти по предназначение, както и без които не може да носят икономическа изгода на предприятието.

Относно гореизложеното приходните органи са приели, че със стойността, водена счетоводно за обекти с инвентарни номера NDKAS0007 - Асансьор и номер NDKAS0006 - Асансьор в размер общо на 1 741 818,00 лева, следва да се увеличи отчетната стойност на деклариания обект - Топла връзка.

След извършен анализ на посочените отчетни стойности в подадената от „Национален дворец на културата - Конгресен център София“ ЕАД декларации по чл.14 от ЗМДТ и тези в счетоводните регистри на Дружеството органите по приходите установяват, че декларираната отчетната стойност на обект - Топла връзка не съответства на водената счетоводно отчетна стойност за същия.

При определяне на основата за облагане със задължения за ДНИ и ТБО ревизиращия екип приема отчетни стойности на имота, по счетоводни данни и по периоди, както следва:

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г. - отчетната стойност за обект – Топла връзка с площ 1555 кв.м. е 2412333 лева, която включва 670 515 лв. /група инв. Имоти – сгради и конструкции/, асансьор – 1001830 лв. /група 205 Съоръжения/ и асансьор – 739988 лв. /група 205 Съоръжения/ - таблица на л. 117 от делото.

VI. - Административна сграда - ПРОНО с обща РЗП от 13 240,00 кв. м., в т.ч. площ за административна сграда - 12 180,00 кв. м., площ за мазе 620,00 кв. м. и площ за таван 400,00 кв. м. ,

- Гаражи и складове към Административна сграда - ПРОНО с площ от 1 500,00 кв. м.

Начин на придобиване – А. № 02202 от 23.05.2000 г. на областния управител на област С. и Разпореждане на МС № 1 от 09.05.2011 г.

За имота е подадена Декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г., съгласно, която е декларирана Административна сграда - ПРОНО с обща РЗП от 13 240,00 кв. м., в т.ч. площ за административна сграда - 12 180,00 кв. м., площ за мазе 620,00 кв. м. и площ за таван 400,00 кв. м. и Гаражи и складове към Административна сграда - ПРОНО с площ от 1 500,00 кв. м.

Посочената отчетна стойност е в размер общо на 9 505 110,00 лева, в т.ч., отчетна стойност за Административна сграда - ПРОНО в размер на 9 040 110,00 лева и отчетна стойност за Гаражи и складове към Административна сграда -ПРОНО в размер на 465 000,00 лева.

Подадена е и коригираща декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. №[ЕГН]/18.11.2016 г., съгласно, която е променена отчетната стойност на Административна сграда - ПРОНО и тя вече е в размер на 9 570 891,70 лева. За дата на промяна в обстоятелствата е посочен месец 12 (Декември) 2016 г. Стойността за обект - Гаражи и складове към Административна сграда - ПРОНО остава непроменена (отчетна стойност за Гаражи и складове към Административна сграда - ПРОНО в размер на 465 000,00 лева).

За имота е открита партия № 7224F96875.

VII. - Печатна база НДК с площ от 6 496,00 кв. м.

- Склад (производствен) към печатната база с площ от 4 351,00 кв. м.

Начин на придобиване – А. № 02199 от 23.05.2000 г. на областния управител на област С. и Разпореждане на МС № 1 от 09.05.2011 г.

За горепосочения имот е подадена Декларация по чл. 14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г., съгласно, която е деклариран обект - Печатна база с площ от 6 496,00 кв. м. и обект - Склад (производствен) към печатната база с площ от 4 351,00 кв. м. Посочената отчетна стойност е в размер общо на 5 254 070,00 лева, в т.ч., отчетна стойност за Печатна база в размер на 3 146 533,00 лева и отчетна стойност за Склад (производствен) към печатната база в размер на 2 107 537,00 лева.

За имота е открита партия № 7224F96872.

Видно от писмените доказателства приложени към административната преписка, ревизираното лице прилага счетоводна база за финансово отчитане международните счетоводни стандарти (М.).

В представените от дружеството-жалбоподател счетоводни документи ревизираните имоти са заведени по счетоводни сметки, както следва по-долу:

1. Главна сграда НДК - зали. Фойета, коридори е заведена в счетоводни сметки 203 „Сгради и конструкции“, 205 „Съоръжения“ и 206 „Машини и оборудване“.

2. Главна сграда НДК - търговски обекти и складови площи към търговските обекти е заведена в счетоводна сметка 203 „Сгради и конструкции“.

3. Г. - енергиен център и склад (производствен) към енергиен център са заведени в счетоводни сметки 203 „Сгради и конструкции“ и 206 „Машини и оборудване“.

4. Служебен гараж е заведен в сметка 224 „Инвестиционни имоти“.

5. Топла връзка е заведена в сметка 224 „Инвестиционни имоти“.

6. Административна сграда - ПРОНО, мазе, таван гаражи и складове към административна сграда - ПРОНО е заведена в сметка 224 „Инвестиционни имоти“

7. Печатна база НДК и Склад (производствен) към печатната база за ревизирания период (01.01.2016 г. - 31.12.2020 г.) се установи, че Дружеството води счетоводно имотите (сгради), обект на разглеждане в настоящата партия (Печатна база и прилежащия ѝ склад) в сметка 2242 „И. имоти - сгради и конструкции“ под инвентарни номера NDKBUI0008 с една обща

отчетна стойност в размер на 4 677 230,00 лева. Съгласно счетоводните документи в сметка 206 „Машини и оборудване“ и в сметка 205 „Съоръжения“, фигурират следните активи със съответните отчетни стойности, а именно:

В счетоводна сметка 206 „Машини и оборудване“: Отчетна стойност за актив с инвентарен номер NDK5000044 - Товарен асансьор в размер на 57 984,00 лева; Отчетна стойност за актив с инвентарен номер NDK5 000043 - Товарен асансьор в размер на 57 984,00 лева; Отчетна стойност за актив с инвентарен номер NDK5000042 - Товарен асансьор в размер на 57 984,00 лева

В счетоводна сметка 206 „Машини и оборудване“: Отчетна стойност за актив с инвентарен номер NDK016546 - Климатична инсталация- бридж клуб в размер на 57 984,00 лева.

По делото са приети доказателствата, представени с административната преписка, вкл. заповеди по чл. 63 , ал. 2 ЗМДТ /л. 1602- 1666 кл. 5/ , решения на СОС /л. 1584- 1601 – кл. 5/, справка за начислени лихви /л. 1667- 1879 кл. 5/, декларации по чл. 14 ЗМДТ / л. 839-950 кл. 2, л. 1125- 1192/, л. 1247- 1256, декларации по чл. 23, ал. 1 НОАМТЦУПСО /л. 813 838, кл. 2, л. 1491-1514, л. л. 1557 – 1583 кл. 5 – представени под опис от РЛ/, документи за плащане /л. 1206- 1246, 1257 – 1272, л. 1313-1323, л. 1343-1353, л. 1376-1402, л. 1429-1458, л. 1457-1490, л. 951-1071 – кл. 3/, както и представените от страните в хода на съдебното производство.

Представени са доказателства за реалното изпълнение на услугите визирани в чл. 62 ЗМДТ по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места за процесните периоди- фактури, актове за установяване на извършените и подлежащи за плащане видове работи, обобщени констативни протоколи, ежедневни констативни протоколи, договори, сключени между СО и „Чистота Искър“ ЕАД , както и споразумения към тях /л. 2354-2499, л. 2200- 2353 кл. 6/, договор, сключен между СО и „Заубермахер България“ ЕАД /л. 2154- 2199 кл.6. /.

Изслушани са заключения на комплексна СТЕ и ССЕ, допълнително заключение на ССЕ и второ допълнително заключение на ССЕ, неоспорени от страните, в които са направени допълнителни варианти на изчисления за задълженията за ДНИ и ТБО и съответно лихви и за двете, за периода 2016 г - 2020 г.

От заключението на комплексната СТЕ и ССЕ, което съдът кредитира като добросъвестно и компетентно, неоспорено от страните, се установява, че Главна сграда НДК — зали, фойета, коридори (с изкл. на кафе сладкарница „Бреза“ - Английски двор) са с обща площ от 97 350 кв.м., в т.ч. площ за главна сграда 19 950 кв.м, площ за мазе – 15562 кв.м. , площ за таван – 6255 кв.м., складови площи – 50091 кв.м., открити тераси – 5492 кв.м.

В отговор на въпрос 2 вещото лице сочи, че дълготрайните материални активи, формиращи обща отчетна стойност 103 853 600 лв (класьор 2, стр.337-338) включват Зала 3 съоръжения, см. 205 - отч. стойност - 967300 лв.; зала 1 Съоръжения, зала, сцена - см. 205 - отч. стойност - 80117800 лв. и зала 2 Съоръжения, зала , сцена, см. 205 , отч. стойност - 22768 500 лв.

По отношение на 3 задача вещото лице сочи следното:

Общата отчетна стойност на Дълготрайните материални активи, приети за

основа за облагане по чл. 21, ал.1 от ЗМДТ по отношение на обект „Главна сграда - Зали, фойета, коридори“ с общо РЗП 41 767 кв. м. в размер на **123840739,03 лв.** е формирана от активи подробно изброени в таблица 1 /л. 219 – 220/, в това число и стойност на асансьори и ескалатори – 13 491 888,88 лв.

По Четвърта задача: Отговарят ли вещите по т. 3) по-горе на дефиницията за отделен актив по смисъла на параграф 6 от М. 16 „Имоти, машини и съоръжения“, а именно могат ли да се определят като материални активи, които се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели: -се очаква да бъдат използвани през повече от един период:

Вещото лице Д. сочи следното:

Съгласно § 6 от М. 16 „Имоти, машини и съоръжения“:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване са материални активи, които:

а) се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели;

б) се очаква да бъдат използват през повече от един период.

Съгласно §7 от М. 16 „Имоти, машини и съоръжения“ се признават, когато едновременно са изпълнени следните условия:

а) предприятието да може да черпи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;

б) цената на придобиване на актива може надеждно да бъде оценена.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничени съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието, което налага да се използват различни методи и норми на амортизация.

В самият М. 16 „Имоти, машини и съоръжения“ няма конкретно предписание каква мерна единица да бъде използвана за признаване на даден самостоятелен актив.

Стандартът дава възможност за преценка при прилагането на критериите за признаване, след като се вземат предвид всички специфични обстоятелства.

Съответно, дружеството може да прецени уместността за обединяване на незначителни позиции и критериите да се приложат към съвкупната им стойност.

Всички активи, описани в таблица № 1, към отговора на предходната задача отговарят на заложените в §7 от М. 16 „Имоти, машини и съоръжения“ критерии, а именно:

а) предприятието да може да черпи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;

б) цената на придобиване на актива може надеждно да бъде оценена.

В отговор на Пета задача в.л. X. сочи следното:

Съгласно изискванията на ЗУТ, за да бъде въведен в експлоатация всеки един обект на територията на Република България е необходимо да бъде изцяло завършен в съответствие с одобрения за него проект по всички части. Заведените активи в сметка 205 „Съоръжения“ представляват неразделна част от технологичния проект на главна сграда НДК, от което следва, че същата без наличието на тези активи не би могла да бъде въведена в експлоатация. Общата отчетна стойност на дълготрайните материални активи, осчетоводени по с/ка 205 „Съоръжения“ съгласно счетоводните регистри на „НДК - Конгресен център София“ ЕАД възлиза на 116 780 067,00 лв. индивидуализирани подробно в таблица на л. 222 от делото. Посочено е от вещото лице, че Главна сграда НДК, не би могла да функционира по предназначение без наличието на активите заведени в сметка 205 - асансьори, ескалатори, елеватори, поради факта, че няма да отговаря на законовите изисквания - Наредба № 4 от 1 юли 2009 г за проектиране, изпълнение и поддържане на строежите в съответствие с изискванията за достъпна среда за населението, включително за хората с увреждания и Наредба № 3 от 31 юли 2003 г за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадени от Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Шеста задача: От счетоводна гледна точка, с оглед на М. и на счетоводната политика на НДК, допустимо ли е по преценка на мениджмънта да се извърши отделно завеждане в сметка 205 - съоръжения – асансьори, ескалатори, елеватори, Зала 1 - съоръжения, зала, сцена, Зала 2 - съоръжения, зала, сцена и Зала 3 - съоръжения, зала, сцена? Тези отделно заведени в сметка 205 активи, представляват ли част от отчетната стойност на сградата?

В отговор на поставения въпрос експерта посочва, че съгласно Счетоводната политика на „НДК - Конгресен център София“ ЕАД т.1.7 „Имоти, машини и съоръжения“ е записано:

„Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва: сгради - 50-100 год.; машини и съоръжения – 5-7 години, стопански инвентар – 2 години; автомобили – 5 години; компютри – 2 години; други - 6 години.

В р-л III „Счетоводен сметкоплан и Счетоводна методика на „НДК - Конгресен център София“ ЕАД са описани всички счетоводни сметки, съставлящи индивидуалния сметкоплан на дружеството, със съответните нива на аналитичност, наименование и обяснение на икономическата същност и употреба на всяка една от счетоводните сметки.

Конкретните процесни обекти са били осчетоводени по с/ки 203 „Сгради“, 205 „Съоръжения“ и 206 „Машини и оборудване“, основанието за което е и

цитираното условие за тяхното индивидуализиране в съответната счетоводна сметка, залегнало в Счетоводната политика на „НДК - Конгресен център София“ ЕАД, а именно:

> с/ка 203 „Сгради“

„ Сметката служи за отчитане на сградите с производствено и помощно за производството предназначение (складово, търговско, административно, социално-битово). Като отделен инвентарен обект се отчита всяка отделна постройка, по преценка на мениджмънта, като отделни инвентарни номера могат да се отчитат обособени части от сграда (подземие, сутерен, етаж, крило и т.н.). По преценка на мениджмънта към стойността на сградата могат да се отчитат като отделен актив или включени в стойността, изградени съоръжения и помощни инсталации и конструкции в сградата. Ако няма отделно решение към стойността на сградата се включват ВиК, електроинсталациите, изградените преградни стени, подови настилки, асансьорни шахти, газопроводи, топлопроводи, фундаменти за монтаж на машини и оборудване и др. трайно вградени с ниска стойност или с продължителен срок на експлоатация съоръжения и инсталации. Ако по решение на мениджмънта сградата бъде отредена за отдаване под наем със същите характеристики и компоненти на стойността, сградата ще бъде отписана от сметка сгради и ще бъде заведена към инвестиционни имоти в едно със натрупаната за нея амортизация, но от стойността на сградата следва да бъдат изведени инсталациите. (Когато сградата се използва за производствени и др. нужди, неспециализираните за производство инсталации биха натоварили с ускорената си амортизация себестойността на произвежданата продукция). По сметката се отразяват заприходяването на сградите при тяхната покупка, завършване на строителство по стопански начин или възлагане, замяна или дарение, както и при увеличаване на стойността им. О. на сградите в резултат на тяхната продажба, замяна, ликвидация, дарение трансформацията им в съучастия при апорт и др. намаления на сгради. При възможност отделни части от сградата да бъдат определени като присъщи за обслужване на определена дейност, стойността на актива се разпределя пропорционална като присъща към определената дейността на база квадратни метри на предназначенията площ. “

> с/ка 205 „Съоръжения“

„Сметката служи за отчитане на крепежни елементи и конструкции, повдигачи, пренасящи, укрепващи конструкции с продължителен срок на експлоатация над 7 год. - рампи, конструкции за ескалатори, асансьорни шахти, помпени станции, трайно прикрепени към сграда конструкции за които бъде възприет по-ускорен амортизационен план в сравнение със сгради. “

> с/ка 206 „Машини и оборудване“

„ Сметката служи за отчитане на машини и оборудване, апаратура - механизми задвижвани или функциониращи чрез използване на различни видове енергия, свързани с производствена или помощна дейност на дружеството, измервателни и регулиращи уреди, предавателни устройства и инструменти. Тези активи имат по-продължителен срок на експлоатационна годност от компютърната техника. Сметката е активна придобиването на активи се отразява по Дебита на сметката. “

В отговор на Трета задача по второ допълнително заключение на ССЕ / л. 315 и сл./ вещото лице Д. е посочило какви са били отчетните стойности по счетоводни данни към 31 декември на предходната година, за всеки относим ревизиран период, както следва:

Към 31.12.2015 г. отч. стойност по **с/ка 203 „Сгради и конструкции“ е 26376428,84 лв.**; по с/ка 205 „Съоръжения“ - 116 780 067,00 лв.; по с/ка 206 „Машини и оборудване“ - 565 421,88 лв, или общо 143 721 917,72 лв.

Към 31.12.2016 г. отч. стойност по **с/ка 203 „Сгради и конструкции“ е 2637628,84 лв.**; по с/ка 205 „Съоръжения“ 116 780 067,00 лв.; по с/ка 206 „Машини и оборудване“ - 565 421,88 лв., или общо 143 721 917,72 лв

Към 31.12.2017 г. отч. стойност по **с/ка 203 „Сгради и конструкции“ е 40758880,54 лв.**; по с/ка 205 „Съоръжения“ - 116 415 298,19 лв., по с/ка 206 „Машини и оборудване“ – 565421,88 лв, или общо - **157 739 600,61 лв.**

Към 31.12.2018 г. отч. стойност по **с/ка 203 „Сгради и конструкции“ е 40758880,54 лв.**; по с/ка 205 „Съоръжения“ –[ЕИК],19 лв. или общо[ЕИК],73 лв.

Към 31.12.2019 г. отч. стойност по **с/ка 203 „Сгради и конструкции“ е 40481372,23 лв.**; по с/ка 205 „Съоръжения“ –[ЕИК],19 лв. или общо[ЕИК],42 лв.

Съдът приема заключенията на вещите лица като добросъвестни, компетентни и неоспорени от страните по делото.

Административен съд - София-град, след като съобрази събраните в хода на производството доказателства, които прецени с оглед доводите и становището на страните, прави следните правни изводи:

Жалбата пред съда е подадена в срока по чл.156, ал.1 от ДОПК, от надлежна страна и е процесуално допустима, поради което следва да бъде разгледана по същество.

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК съдът преценява законосъобразността и обосноваването на ревизионния акт, като извършва проверка дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материално правните разпоредби по издаването му.

Оспореният ревизионен акт е издаден от компетентни орган съгласно чл. 119, ал. 2 ДОПК, вр.чл. 4, ал.1 и ал. 3 от ЗМДТ, в предвидената от закона форма чл.120, ал.1 ДОПК.

Съобразно чл. 4, ал. 4 ЗМДТ със Заповед №СОА20-РД09-1072/15.01.2020 г. на кмета на СО /л. 507-508 , кл. 2/ са определени за органи по приходите служители, заемащи съответни длъжности в дирекция „Ревизии и събиране на вземанията“ при СО, сред които са и длъжностите, заемани от издателите на РА.

Издателят на ЗВР е оправомощен с Разпореждане рег.№ СФД20-ВК66-16/16.01.2020 г. /л. 510/ на директора на дирекция „Общински приходи“ при СО.

Спазени са и изискванията по отношение на формата на РА и административнопроизводствените правила.

Настоящият състав намира за неоснователни оплакванията свързани с нарушаване на разпоредбата на чл. 114 от ДОПК.

Разпоредбата на чл. 114, ал. 2 ДОПК позволява удължаване срока на ревизията и неспазването му не може да доведе до отмяна на ревизионния

акт само на това основание. По същия начин се третират и сроковете за издаване на ревизионния доклад съгласно чл. 117, ал. 1 от ДОПК.

Сроковете за извършване на ревизията (чл. 114 от ДОПК), за изготвяне на РД (чл. 117, ал. 1 от ДОПК) и за издаване на РА (чл. 119, ал. 3 от ДОПК) са инструктивни. Изтичането на тези срокове не преклудира правомощията на приходната администрация, поради което изготвянето на РД и издаването на РА вън от сроковете няма за правна последица недействителността им, а се свързват единствено с непризнаване на събраните доказателства и извършените действия след тези срокове. В случая РД е издаден в законоустановения 14-дневен срок.

Предвид на изложеното, съдът намира, че оспореният по делото РА е издаден от компетентен орган, в предвидената писмена форма и с изискващото се съдържание, спазени са процесуалните правила за събиране на доказателства и за защита на правата на ревизираното лице, като на жалбоподателя са връчени всички актове, издадени в хода на ревизията от органите по приходите, същият е могъл да представи доказателства и да защити правата си.

Между страните не е спорно, че жалбоподателят се явява задължено лице за ДНИ съгласно чл. 11 от ЗМДТ за процесните периоди по отношение на имотите подробно описани в т. I до VII от РА, които са нежилищни. Няма спор и относно това, че имотите попадат в обхвата на строителните граници на [населено място], където с оглед представените заповеди чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ се предоставят услугите по чл. 62 от с.з.

Разпоредбата на чл. 26, ал. 1 от НОАМТЦУПСО определя данъчната основа за ТБО за нежилищните имоти на предприятията. Тя се определя пропорционално в промили на база отчетна стойност на имотите, като разпределението на размера на промила е както следва: за сметосъбиране и сметоизвозване; за обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения; 3. за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване. Предвид текстовете на цитираните две разпоредби местният законодател в лицето на Столичния общински съвет ясно е разграничил два метода за определяне на базата при изчисляване на ТБО в зависимост от вида на имота - жилищен или нежилищен.

По същество дружеството-жалбоподател оспорва определената данъчна основа за облагане само по отношение на процесните имоти посочени в. I от РА - Главна сграда НДК (зали, фойета, коридори) и т. V - Топла връзка. Възражава и срещу приетите от органите по приходите отчетни стойности изменени с коригиращи декларации и по-конкретно относно датата, от която следва да се приема новата /променена/ отчетна стойност при определяне на задълженията.

В тази връзка съдът съобрази следното:

Съгласно чл. 19, ал. 3 от ЗМДТ при промяна на данъчната оценка на имота през годината, данъкът се определя върху новата оценка на месеца, следващ месеца на промяната, но тази разпоредба съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ, не се прилага за нежилищни имоти, които са собственост на предприятията. Това означава, че промяната ще има значение от 1 януари на следващата година. При липсата на специална разпоредба в глава III на ЗМДТ относно периода,

за който е релевантна промяната в отчетната стойност на нежилищни имоти на предприятията, следва да се приеме на основание чл. 46, ал. 2 от ЗНА, че променената отчетна стойност ще се взема предвид от 1 януари следващата година / в този смисъл Решение № 7795 от 27.06.2016 г. на ВАС по адм. д. № 12876/2015 г., VII о../. В случая по делото е безспорно, че имотът е нежилищен и е собственост на предприятие – търговско дружество.

В тази връзка съдът приема, че в случая относими към процесните периоди отчетни стойности на обект Главна сграда НДК – зали, фойета, коридори са отчетните стойности посочени в отговор на трета задача от второто допълнително заключение на ССЕ на л. 315 от делото.

По отношение на втория спорен въпрос между страните, а именно правилно ли е определена данъчната основа, респ. отчетната стойност на Главна сграда НДК (зали, фойета, коридори) и Топла връзка, а оттам и установените по отношение на тях публични общински вземания за ДНИ и ТБО съдът намира следното:

Между страните по делото е налице несъгласие относно начина на определяне размера на задълженията за ДНИ и ТБО, като спорният въпрос е дали при определяне на данъчната основа за облагане, въз основа на отчетната стойност на поземлените имоти, в същата следва да бъдат включени всички активи, включително всякакви машини, съоръжения, оборудване, както е подхотено при издаването на РА или не.

В хода на производството приходните органи са установили, че имотите, обект на ревизията са собственост на дружеството жалбоподател, съгласно посочените по-горе документи за придобиване.

След анализ на счетоводните документи и подадените декларации по чл.14 от ЗМДТ ревизиращите са извършили съпоставка с информацията в имотните и данъчните регистри на Столична община. Задълженията за ДНИ и ТБО са изчислени и описани в РА за всеки имот посочен от т. I до т. VII поотделно.

След извършен анализ на представените на електронен носител счетоводни документи с писмо № СФД21-ТД26-1484-(1)/ 26.10.2021 г., както и тези предоставени първоначално с писмо № СФД21-ТД26-987-(3)/ 26.07.2021 г., а именно, оборотни ведомости, хронологични регистри и Амортизации на ДА на Дружество НДК Конгресен център С., за ревизирания период (01.01.2016 г. - 31.12.2020 г.) се установи, че Дружеството води счетоводно имотите (сгради), обект на разглеждане в настоящата партия (Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори, Складовите площи и Откритите тераси) в сметка 203 „Сгради и конструкции“. Видно от същите счетоводни документи Зали 1 - 3 са заведени счетоводно в сметка 205 „Съоръжения“. Предвид обстоятелството, че в подадената първоначално декларация по чл.14 от ЗМДТ с вх. № [ЕГН]/ 16.03.2012 г. и в последствие подадените коригиращи декларации от страна на Дружеството са декларирани площи за обект Главна сграда НДК от 41 767,00 кв. м., включващи и площите на Зали № 1-3, както и относно това, че отчетните стойности на Зали № 1, 2 и 3 не са включени в подадените декларации по чл.14 от ЗМДТ ревизиращия екип в настоящото ревизионно производство, през целия ревизиран период добавя към отчетната стойност на обект - Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори и отчетната стойност на Зали № 1, 2 и 3, счетоводно заведени по сметка 205 „Съоръжения“,

Установи се също и че в представените счетоводни документи, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г. по счетоводна сметка 205 „Съоръжения“ и сметка 206 „Машини и оборудване“ фигурират отчетни стойности за асансьори и ескалатори, ОВК инсталации и изградена електрическа инсталация на Зала № 3.

През ревизирия период в счетоводна сметка 203 „Сгради и конструкции“ фигурират отчетни стойности за складовите площи към главната сграда, откритите тераси, изградените през 2012 г. и 2013 г. билетни центрове, изградения през 2015 г. център за книгата и театър А., както и са включени стойности на подови настилки, дограми и врати, ВиК инсталации, както и извършени СМР, във връзка с извършени ремонти и преустройства в обект Главна сграда НДК.

За целите на облагане с ДНИ и ТБО според органите по приходите отчетната стойност на имота трябва да включва активите, които предприятието е признало поотделно в баланса, но без които не е възможно функционирането на актива по предназначение и без които активът/имотът/ не може да носи икономически изгоди на предприятието.

При определяне на основата за облагане със задължения за ДНИ и ТБО ревизиращия екип приема отчетни стойности на имота, по счетоводни данни и по периоди, като при изчисляването ѝ включва стойностите вкл. по см. 203, см. 205 и см. 206 подробно изброени в табличен вид по видове и периоди /л. 70-77/.

Съдът намира определените в оспорения РА задължения за ДНИ и ТБО за нежилищните имоти касаещи обектите - Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори и Топла връзка за неправилни и незаконосъобразни.

Съгласно чл. 21, ал.1 от ЗМДТ данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка. Видно от цитирания текст, същият допуска предприятията да притежават имоти за жилищни и нежилищни нужди като определя два способа за изчисляване на данъчната основа за ДНИ при двата вида имоти. За жилищните имоти ДНИ се изчислява върху данъчната оценка, съгласно приложение №2 към закона, а за нежилищните имоти ДНИ се изчислява върху по-високата от двете стойности-оценката по приложение № 2 или отчетната стойност.

По делото е изслушаното и прието без оспорване заключение на комплексната СТЕ И ССЕ, в което е посочено кои ДМА, приети за основа за облагане по чл. 21, ал. 1 ЗМДТ по отношение на Главна сграда - зали, фойета, коридори са включени при изчисляване на общата отчетна стойност / л. 219 , 220/, а именно тези отчетени по см. 203 , тези отчетени по см. 205 – Съоръжения, в това число асансьори, ескалатори, съоръжения – зала 1, 2, 3 сцена, както и тези по см. 206 – Машини и оборудване – асансьорни уредби, асансьорни товарни кабинни.

Според в.л. Д. всички активи, описани в таблица № 1 /л. 219 и 220/ отговарят на заложените в §7 от М. 16 „Имоти, машини и съоръжения“ критерии, а именно:

а) предприятието да може да черпи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;

б) цената на придобиване на актива може надеждно да бъде оценена.

Вещото лице посочва в отговора на четвърти въпрос, че всички описани вещи от сметки 205 и 206 на обща стойност 116 780 067 лв. отговарят на критериите за самостоятелен актив съобразно Международен счетоводен стандарт 16 („М. 16“) и съгласно Счетоводната политика на дружеството могат да бъдат разделени и счетоводно отразени като самостоятелни активи, ако това е преценено за уместно от ръководството на дружеството (отговори на въпроси 4 и 6 от С.). В откритото съдебно заседание проведено на 21.02.2023 г. вещото лице Д., в отговор на поставените въпроси във връзка със заключението на комплексната СТЕ и ССЕ, посочва, че вещите са индивидуализирани при спазване на изискванията на М. 16 и правилно са осчетоводени като отделни самостоятелни активи. Експертът уточнява, че в общата стойност от 103 853 600 лв. за Зала 1, 2 и 3 не влиза самата оценка на площта на залите, а единствено техническото оборудване на тези зали, което е описано в цитираните от нея приложения към Оценителския доклад налични по делото (представени като Приложение №2 към жалбата по делото.

Вещото лице Х. при отговор на поставени въпроси в о.с.з. изрично сочи, че всички активи по сметка 205 и 206 не са част от сградната конструкция, като уточнява, че ескалаторите, асансьорите и елеваторите могат да се отделят от сградата (да се демонтират) без да се увреди същата. От оборудването на залите вещото лице посочва единствено въртящите се дискове на сцената като замонолитени, а по негово мнение всички останали съоръжения биха могли да се демонтират без необходимо вмешателство на инструменти, които биха нарушили част от стените и входовете.

На стр. 8 от обжалвания РА, ревизиращият екип приема, че за целите на облагане с ДНИ и ТБО, отчетната стойност на имота трябва да включва и активите, които предприятието е признало поотделно в баланса, но без които е невъзможно функционирането на актива по предназначение и без които имотът не може да носи икономически ползи на предприятието.

Следвайки този извод, ревизиращият екип приема за отчетна стойност на Главна сграда на НДК стойността от 123 840 739.03 лв., в която са включени съоръженията от Зали 1, 2 и 3 и други съоръжения - асансьори, ескалатори и елеватори, чиято обща стойност възлиза на 117 345 488.88 лв. Тази стойност се добавя към отчетната стойност на сградата.

Тези изводи са неправилни.

В съответствие с конституционния принцип на законоустановеност на данъчните задължения, отнасящ се „до всички елементи, определящи размера на данъка – данъчен обект, данъчна основа, данъчна единица, данъчна ставка и пр.“ /Решение № 3 от 09.11.1996 г. на Конституционния съд по конст. дело №2/96 г./, законодателят в чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ изчерпателно е регламентирал обектите на облагане с ДНИ, а именно: урегулираните поземлени имоти, сградите и самостоятелните обекти в сгради, а данъчната основа на тези облагаеми обекти е отчетната стойност на тези именно облагаеми обекти. На облагане подлежат поземлените имоти, сградите и обектите в сгради, без да бъдат включени в тях всякакви движими вещи, машини, съоръжения и оборудване, както и самостоятелни и отделни инженерни съоръжения, тъй като се използват в дейността по отдаване под

наем. Тази разпоредба урежда по императивен начин облагаемите недвижими имоти, като ги ограничава до поземлените имоти, сградите и самостоятелните обекти в сгради. От горното следва извод, че не всички и всякакви имущества на задължените лица подлежат на облагане с ДНИ и ТБО – ДНИ и ТБО не са общи имуществени данъци, с които да се облага цялото движимо и недвижимо имущество на лицата. Тези публични задължения имат точно определен обект на облагане и този обект включва единствено и само поземлените имоти, описани в чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, сградите и самостоятелните обекти в сгради.

За разлика от данъка по чл. 44 от ЗМДТ върху възмездно прехвърляне на недвижимо имущество, който има за обект на облагане всички недвижими имоти, обектът на облагане с ДНИ и ТБО е по-ограничен и включва само поземлените имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, сградите и самостоятелните обекти в сгради. Това следва и от методиката за изчисляване на данъчната оценка по Приложение № 2 към ЗМДТ, която предвижда изчисляване на данъчната оценка на земи и сгради и не съдържа правила за изчисляване на данъчна основа на движими вещи или на други недвижivosti, непредставляващи земи и сгради. Следователно, от цитираните разпоредби на ЗМДТ може да се направи извод, че жалбоподателят е данъчно задължено лице само за урегулираните си поземлени имоти и сградите си, съответно – обекти и части от сгради, а не за цялото си имущество, което ползва във връзка с дейността си по отдаването под наем на земите и сградите на трети лица. В този смисъл е и практиката на ВАС застъпена в решение № 2478 от 08.03.2023 г. по адм. дело № 6441 от 2022 г.

По делото бе категорично установено, че в площта от 41 767 кв.м. на главната сграда на НДК са включени 6 973 кв.м. — площ на зали, фойета и коридори, в която площ са включени и площите на Зали 1,2 и 3 на НДК. Стойността на съоръженията, заведена в сметка 205 - не включва стойността на самата сграда (същата е посочена в сметка 203 - в стойност на Главна сграда - Зали, фойета, коридори), а това е единствено стойността на движимите вещи - съоръжения и инсталации, намиращи се в съответните зали. Отчетната стойност на тези вещи възлиза на общо 103 853 600 лв., определена съгласно Оценителски доклад от февруари 2012 г., Приложение №8 от него-Приложение №2 към Възражението по РД. Това са движими вещи представляващи техническо оборудване като: пултове за управление, противозвукови завеси, противопожарна завеса, киноекран, осветителни мостове, портални кули и пултове за управлението на същите, странични помощни екрани, пулт за управление на помощни екрани, повдигателни механизми, подемници, въртящи се сценични дискове, подвижни платформи, телфер за подвижен таван, хидравлични помпени агрегати и т.н. Видно от горното е, че отново се касае за движими вещи. Макар същите да служат за извършване на част от търговската дейност на НДК по организиране и провеждане на концертни и други събития, няма решение на ръководството на НДК тези активи да се считат за част от стойността на Главната сграда. Напротив, същите са отделени в сметка 205 и се отчитат като Машини и съоръжения, при което както беше констатирано от комплексната ССЕ и СТЕ - това е извършено при спазване на правилата на М. 16 и на Счетоводната

политика на НДК.

Очевидно е, че активите, осчетоводени в сметки 205 и 206, не са нито сграда, нито самостоятелен обект в сграда. Те биха могли да станат такива единствено в хипотезата на присъединяване към сградата по такъв начин, че съответната вещ не би могла да се отдели без съществено повреждане на главната вещ - присъединяване на вещо по чл. 97 от Закона за собствеността. В конкретния случай няма подобно присъединяване, доколкото както асансьорите, така и ескалаторите, могат да бъдат отделени, без да се осъществи никакво увреждане на сградата (както това бе констатирано от вещото лице Х. в С.).

Наличието на асансьори и ескалатори не може да обоснове по-висока отчетна стойност на сградата или части от нея. Ако се следва логиката на ревизиращите, то в тази стойност биха се включили климатични инсталации, видеостени и други движими вещи, които се намират в сградата.

Имайки предвид горното, в случая липсва законова основа за извода на ревизиращите органи, че е възможно и допустимо обединяване на отчетните стойности на сграда с отчетните стойности на движими вещи, които макар и функционално свързани със сградата, представляват отделни движими вещи и са индивидуализирани и счетоводно заведени като такива. Ако тези суми се приемат като част от отчетната стойност, освен че няма нормативно основание за това, би се стигнало до начисляване на данък за недвижими имоти върху активи представляващи движими вещи. Както основателно в тази връзка жалбоподателят възразява това е в противоречие с разпоредбите на ЗМДТ, така и тези на Конституцията на Република България.

При съобразяване с изложените по-горе мотиви и разпоредбата на чл. 160, ал. 1 ДОПК, то настоящият състав дължи произнасяне по същество на спора. Предвид направените възражения касаещи обектите по т. I и т. V от РА и по-конкретно, че при определяне на данъчната основа не следва да се включват отчетните стойности на вещите осчетоводени по сч. См. 205 Съоръжения и сч. 206 Машини, то същите следва да се изключат при определяне на размера на отчетната стойност на имота - Главна сграда НДК и Топла връзка. Това налага съдът да извърши цялостно преизчисление на определените с РА задължения за ДНИ и ТБО за периода 2016-2020 г., като бъде съобразена и нормата на чл. 21 ЗМДТ, т.е. данъчната основа следва да е по-високата измежду определената от приходните органи данъчна оценка и отчетната стойност на процесните обекти.

По отношение на обект Главна сграда НДК съдът приема за правилна определената отчетна стойност от второто допълнително заключение на ССЧЕ на л. 315 от делото включваща само отчетната стойност по сметка 203 Сгради и конструкции“, като бъдат изключени отчетните стойности посочени за съответните периоди по см. 205 Съоръжения и 206 „Машини и оборудване“. Така за сграда-Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори съдът съобрази дадените в табличен размери на данъчна оценка на обекта по години 2016 – 2020 г. /л. 80 от делото/, като констатира, че за процесната 2016 г. данъчната оценка на имота е 50665093,20 лв., т.е. същата е по-висока от отчетната стойност посочена от в.л. за 2016 г. на обекта – 26376428,84 лв. /включваща само отчетната стойност обекта по см. 203 Сгради и конструкции/.

Аналогично е положението и по отношение на останалите данъчни периоди 2017 – 2020 г., през които отново данъчна оценка на имота е по-висока от отчетната стойност.

Предвид горното съдът приема, че данъчната основа за процесните периоди /2016 г. – 2020 г./ за обект сграда-Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори следва бъде определена съобразно размера на данъчната оценка, изчислен от приходните органи и посочен в табличен вид на л. 80 и ставка 1,875 промила, както следва:

За периода от 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

1. ДНИ - 50665093,20 лв. x 1,875 промила = **94997,05 лв.**

2. Определяне на задълженията за ДНИ за периода от **01.01.2017 г. до 31.10.2017 г.:**

50373914,50 лв. x 1,875 промила = **94451,09 лв.**

3. Определяне на задълженията за ДНИ за периода от **01.01.2018 г. до 31.10.2018 г.:**

50082735,80 лв. x 1,875 промила = **93905,13 лв.**

4. Определяне на задълженията за ДНИ за периода от **01.01.2019 г. до 31.10.2019 г.:**

49791557,10 лв. x 1,875 промила = **92462,92 лв.**

3. Определяне на задълженията за ДНИ за периода от **01.01.2020 г. до 31.10.2020 г.:**

49500378,40 лв. x 1,875 промила = **92813,21 лв.**

В този смисъл са и изчисленията на в.л. Д. направени в отговор на въпрос I. т. 1 – л. 307 от делото.

Тъй като за имот с партида № **7224F96879** размерът на ДНИ за процесните периоди включва освен ДНИ за Главна сграда НДК- зали, фойета, коридори, така и за обекти: Складови площи и Открити тераси, то при определяне на крайния размер на задължението за ДНИ за този обект следва да бъдат включени и стойностите на данъка изчислени на л. 81-82, като данъчната основа за имоти: Складови площи и Открити тераси е определена въз основа на данъчна оценка на обекта /тъй като е по-висока/ и същите не са спорни между страните. Съдът констатира, че размерът на ДНИ за процесните периоди за обекти: Складови площи и Открити тераси е аналогичен на изчисленията направени от вещото лице и дадени в табличен вид на стр. 8 от второто допълнително заключение на ССЕ /л. 308/.

Така за 2016 г. съдът прави следните изчисления за ДНИ за имот с партида № 7224F96879, включващ Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори, както и Складови площи и Открити тераси:

94997,05 лв. + 106521,52 лв. + 8881,70 лв. = **210400,27 лв.**

За 2017 г.: 94451,09 лв.+105909,33 лв. + 8805,69 лв. = **209 166,11 лв.**

За 2018 г.: 93905,13 лв.+105297,13 лв.+ 8729,69 лв.= **207931,95 лв.**

За 2019 г.: 92462,92 лв.+104684,94 лв. + 8653,68 лв. = **205801,54 лв.**

За 2020 г.: 92813,21 лв. + 104072,75 лв. + 8577,68 лв. = **205463,64 лв.**

На база гореописаните изчисления и вземайки предвид внесените от ДЗЛ суми изрично посочени от органите по приходите в РА на л. 83 в табличен вид, съдът следва да направи следните преизчисления на ДНИ за процесния

период 2016 – 2020 г. за имот с партида **7224F96879**, както следва:

За 2016 г. ДНИ – размер на задължението - 210400,27 лв., внесена сума – 218 785,67 лв., сума за довносяне – **0 ,00 лева.**

За 2017 г. ДНИ – размер на задължението 209 166,11 лв., внесена сума 164 248,37 лв. , сума за довносяне – **44917,74 лв. /главница/ и лихви – 24132,78 лв.**

За 2018 г. ДНИ - размер на задължението - 207931,95 лв. , внесена сума – 0 лева, сума за внасяне - **207931,95 лв. /главница/ и 69224,01 лв. /лихви/.**

За 2019 г. ДНИ - размер на задължението 205801,54 лв., внесена сума 0 лева, сума за внасяне - **205801,54 лв. /главница/ и лихви – 47677,36 лв.**

За 2020 г. ДНИ - размер на задължението 205463,64 лв., внесена сума – 0 лева, сума за внасяне - **205463,64 лв. и лихва – 26731,78 лв.**

Относно ТБО за имот с партида 7224F96879 съдът приема следното:

Съгласно Заповед № СО15-РД-09-1298/ 29.10.2015 г. на Кмета на Столична община, издадена на основание чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ за 2016 г. за Район „Т.“, имотът попада в границите на организираното сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци.

За имота има подадена декларация с вх. № И.-2600-4679/ 26.11.2015 г. /л. 837 кл. 2 / по чл. 23, ал. 1 от НОАМТЦУПСО, с която е заявено ползването на 1 съд с вместимост 1100 л. и с кратност на извозване 1 път седмично за 2016 г.

Съгласно Решение № 62 от 17.12.2015 г. на Столичен общински съвет за 2016 г. за нежилищни имоти на предприятия, на основание чл. 23, ал. 3 и ал. 4, във връзка с чл. 26 от НОАМТЦУПСО, се определя ТБО, като се включва заплащането на услуги, предвидени в чл. 62, ал.1 от ЗМДТ

- по ал. 3 - размер на ТБО за един съд за една година за всеки район на Столична община в лева, при честота на сметоизвозване един път седмично, в зависимост от вида и обема на съда, съгласно Приложение № Б, като цената на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци е в размер на 1 340,00 лв. за един съд 1 100 л. при честота на извозване един път седмично;

- по ал. 4 - 3,7 ‰ върху отчетната стойност на имотите за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване.

Относно ТБО за имот с партида № 7224F96879 съдът прави следните преизчисления, като взема предвид отчетната стойност на Главна сграда НДК-зали, фойета, коридори посочена по периоди на стр. 15 от второто допълнително заключение на ССЕ /л. 307/, включваща само сумите по сч. Сметка 203 /без тези по см. 205 и 206/, а за Складови площи и Открити тераси посочените в РА отчетни стойности – л. 83-86 /по отношение, на които страните не спорят/ и съответна данъчна ставка /за 2016 г. – 3,7 промила, а за 2017 г. – 2020 г. – 4 промила/. При определяне на размера на ТБО съдът съобразява и дължимите суми за един съд 1 100 л.

Така за процесните периоди съдът прави следните преизчисления:

1. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.

Отчетна стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори, Складови площи и Открити тераси в общ размер на **46 257 607,53 лв.**, вкл. 26376 428,84 лв. +17 931 539,73 лв. +1 949 638,96 лв.

46 257 607,53 лв. X 3,7 промила + 1340,00 лева (стойност за един съд, при един път седмична честота на сметоизвозване) = 171153,15 лв. + 1340,00 лв. = 172493,15 лв.

2. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.

Отчетна стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори, Складови площи и Открити тераси в общ размер на **46 257 607,53 лв.**, вкл. 26376428,84 лв. +17 931 539,73 лв. +1 949 638,96 лв.

46257607,53 лв. x 4 промила + 1340,00 лева (стойност за един съд, при един път седмична честота на сметоизвозване) = 185030,43 лв. + 1340,00 лв. = 186370,43 лв.

2. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

Отчетна стойност на Главна сграда НДК - зали, фойета, коридори, Складови площи и Открити тераси в общ размер на 60 640 059,23 лв., вкл. 40758880,54 лв. +17 931 539,73 лв. +1 949 638,96 лв.

60640059,23 лв. x 4 промила + 1340,00 лева (стойност за един съд, при един път седмична честота на сметоизвозване) = 242560,24 лв. + 1340,00 лв. = 243900,24 лв.

4. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

Отчетна стойност на Главна сграда НДК- зали, фойета, коридори, Складови площи и Открити тераси в общ размер на 60640059,23 лв. , вкл. 40758880,54 лв. +17931539,73 лв. +1949638,96 лв.

60640059,23 лв. x 4 промила = 242560,24 лв.

5. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.

Отчетна стойност на Главна сграда НДК- зали, фойета, коридори, Складови площи и Открити тераси в общ размер на 60362550,92 лв., вкл. 40481372,23 лв. +17 931 539,73 лв. +1 949 638,96 лв.

60 362 550,92 лв. X 4 промила = 241450,20 лв.

Съдът, като съобрази горните изчисления, както и внесените от ДЗЛ суми за ТБО изрично посочени в РА в табличен вид на л. 87 следва да определи задълженията за ТБО за процесните периоди, както следва:

За 2016 г. ТБО - размер на задължението 172493,15 лв., внесена сума – 269049,90 лв., съответно сума за довносяне – **0 лева.**

За 2017 г. ТБО – 186370,43 лв., внесена сума – 90808,29 лв., сума за довносяне – 95562,14 лв. /главница/ и лихва – **41909,63 лв.**

За 2018 г. ТБО – 243900,24 лв., внесена сума – 0 лв., сума за довносяне – 243900,24 лв. /главница/ и лихва – **82265,52 лв.**

За 2019 г. ТБО – 242560,24 лв. , внесена сума – 0 лв., сума за довносяне –

242560,24 лв. /главница/ и лихва – **57220,63 лв.**

За 2020 г. ТБО – 241450,20 лв. , внесена сума – 0 лв., сума за довносяне – 241450,20 лв. /главница/ и лихва – **31438,82 лв.**

Относно имот с партида **7224F96874** – Топла връзка с площ 1555 кв.м. и посочен размер на данъчна оценка на л. 120 от делото в табличен вид, съдът констатира, че при определяне на размера на ДНИ и ТБО органът по приходите е включил в отчетната стойност на имота и отчетните стойности на асансьори по см. 205 Съоръжения, като е определена общо отч.ст – 2 412 333 лева /вкл. група 2242 инв. Имоти – сгради и конструкции – 670 515 лева, 1 001 830 лева - асансьор и 739 988 лева. /асансьор/. Жалбоподателят счита за неправилен ревизионния акт в тази част, като поддържа, че при определяне на размера на отчетната стойност на този имот не следва да се включват отчетните стойности на асансьорите. Тези възражения са основателни.

С оглед изложените по – горе правни съображения, че при определяне на размера на дължимите ДНИ и ТБО и определяне на данъчната основа за облагане не следва да се включват отчетните стойности на съоръженията, отчетени по см. 205, то съдът приема, че дължимите от дружеството задължения за ДНИ следва да се определят при съпоставка между данъчната оценка на имота и отчетна стойност в размер на 670 515 лева /вкл. само отчетната стойност по група 2242 инв. Имоти – сгради и конструкции.

Видно от таблицата в РА на л. 120 размерът на данъчната оценка за този имот през процесните периоди е по-висока от отчетната стойност, поради което размерът на **дължимия ДНИ** по периоди е следният:

За 2016 г. ДО 2 249 524,39 лв. x 1,875 промила = **4217,86 лв.**

За 2017 г. ДО 2 236 596,09 лв. x 1,875 промила = **4193,62 лв.**

За 2018 г. – ДО 2 223 667,79 лв. x 1,875 промила= **4169,38 лв.**

За 2019 г. – ДО 2210739,49 лв.x 1,875 промила = **4145,14 лв.**

За 2020 г. – ДО 2197811,19 лв. x 1,875 промила= **4120,90 лв.**

С оглед горното и при съобразяване с данните от РА за внесени суми по тази партида с номер **7224F96874** /л. 120 от делото/ съдът определя следните задължения за ДНИ:

За 2016 г. ДНИ дължима сума - 4217,86 лв., внесена сума - 4217,86 лв., дължима за внасяне – сума – 0 лева.

За 2017 г. ДНИ дължима сума - 4193,62 лв. лв., внесена сума - 4193,62 лв. , дължима за внасяне – сума – **0 лева.**

За 2018 г. ДНИ дължима сума - 4169,38 лв., внесена сума - 0 лв. , дължима за внасяне – сума – **4169,38 лева** и лихва – **1388,05 лв.**

За 2019 г. ДНИ дължима сума - 4145,14 лв., внесена сума - 0 лв. , дължима за внасяне – сума – **4145,14 лева** /главница/ и лихви – **960,29 лв.**

За 2020 г. ДНИ дължима сума - 4120,90 лв., внесена сума - 0 лв., дължима за внасяне – сума – **4120,90 лв.** /главница/ и лихви - **535,15 лв.**

По отношение на ТБО за имот с партида с номер **7224F96874** органите по приходите са взели предвид отчетна стойност в размер на 2 412 333 лв., вкл. и отчетните стойности на асансьорите, осчетоводени по см. 205 Съоръжения.

В тази връзка съдът приема, че при определяне на дължимите задължения за ТБО за процесните периоди следва да бъде взета предвид отчетна стойност само на имота осчетоводен по група 2242 инв. Имоти – сгради и конструкции в

размер на 670 515 лева.

Съдът определя задълженията за ТБО за процесния имот, както следва:

1. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.:

670 515 лв. X 3,7 промила + 1340,00 лева (стойност за един съд, при един път седмична честота на сметоизвозване) = 2480,91 лв. + 1 340,00 лв. = **3820,91 лв.**

2. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.:

670 515 лв. X 4 промила + 1340,00 лева (стойност за един съд, при един път седмична честота на сметоизвозване) = 2682,06 лв. + 1340,00 лв. = **4022,06 лв.**

3. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.:

670 515 лв. X 4 промила + 1340,00 лева (стойност за един съд, при един път седмична честота на сметоизвозване) = 2682,06 лв. + 1340,00 лв. = **4022,06 лв.**

4. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.:

670 515 лв. X 4 промила = **2682,06 лв.**

5. Определяне на задълженията за ТБО за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.:

670 515 лв. X 4 промила = **2682,06 лв.**

На база на горните изчисления и вземайки предвид данните в РА за платени суми от ДЗЛ посочени в табличен вид на л. 124 от РА за имот с партида № 7224F96874, съдът определя следните задължения за ТБО и съответните лихви, както следва:

За 2016 г. ТБО – размер на задължението ТБО - 3820,91 лв., внесена сума – 8943,40 лв., сума за внасяне – **0 лева**;

За 2017 г. ТБО – размер на задължението ТБО - 4022,06 лв., внесена сума – 4917,36 лв. , сума за внасяне – **0 лева**;

За 2018 г. ТБО – размер на задължението ТБО - 4022,06 лв., внесена сума – 0 лв., сума за внасяне – **4022,06 лева** и лихва – **1356,61 лв.**;

За 2019 г. ТБО – размер на задължението ТБО - 2682,06 лв. лв., внесена сума – 0 лв. , сума за внасяне – **2682,06 лева** главница и лихва – **632,70 лв.** ;

За 2020 г. ТБО – размер на задължението ТБО - 2682,06 лв. лв., внесена сума – 0 лв. , сума за внасяне – **2682,06 лева** главница и лихва – **349,23 лв.**

След като страните не спорят относно установените размери на данъчна основа и задължения за ДНИ и ТБО за процесните периоди по отношение на останалите имоти посочени в РА в т. II, III, IV, VI и VII: - Главна сграда НДК - Търговски обекти с РЗП от 3 117 кв. м. и складови площи към търговските обекти с площ от 1 300 кв. м.; Г. - Енергиен център с площ от 1 620 кв. м. и склад (производствен) към енергиен център с площ от 1 500 кв. м.; Служебен гараж с площ от 6 254 кв. м.; Административна сграда - ПРОНО с обща РЗП от 13 240 кв. м., в т.ч. площ за административна сграда - 12 180 кв. м., площ за мазе 620,00 кв. м. и площ за таван 400 кв. м.; гаражи и складове към

Административна сграда - ПРОНО с площ от 1 500 кв. м.; Печатна база и прилежащия към нея склад, то съдът намира, че РА следва да бъде изменен по отношение на установените с него задължения за ДНИ и ТБО по години, както следва:

I. Данък недвижими имоти:

1. За 2016 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ДНИ – 129 857,23 лв. и лихви 70434,63 лв.

Установени с настоящото решение: 733,03 лв. – главница и лихви – 397,60 лв.

2. За 2017 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ДНИ – 192108,04 лв. и лихви 110775,86 лв.

Установени с настоящото решение : 54914,15 лв. – главница и лихви –31665,32 лв.

3. За 2018 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ДНИ – 459092,60 лв. и лихви 160354,85 лв.

Установени с настоящото решение : **295278,02 лв.** – главница и лихви –103136,63 лв.

4. За 2019 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ДНИ – 458736,17 лв. и лихви 113792,06 лв.

Установени с настоящото решение : **293455,14 лв.** – главница и лихви –72793,18 лв.

5. За 2020 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ДНИ – 457337,75 лв. и лихви 66976,39 лв.

Установени с настоящото решение : **292903,10 лв.** – главница и лихви –42895,20 лв.

Общо установени с РА ДНИ за процесните периоди главница - 1697131,79 лева и лихва - 522333,79 лв.

Общо установени с настоящия съдебен акт са задължения за ДНИ за 2016 – 2020 г – 937283,44 лв. /главница/ и лихва – 250887,93 лв.

II. Такса битови отпадъци:

1. За 2016 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ТБО – 269820,34 лв. и лихви 145490,54 лв.

Установени с настоящото решение: 4436,91 лв. – главница и лихви – 2392,44 лв.

2. За 2017 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ТБО – 494398,09 лв. и лихви 224918,45 лв.

Установени с настоящото решение : 100 358,81 лв. – главница и лихви – 45656,62 лв.

3. За 2018 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ТБО – 707061,78 лв. и лихви 248756,84 лв.

Установени с настоящото решение : 314082,63 лв. – главница и лихви – 110499,82 лв.

4. За 2019 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ТБО – 729646,42 лв. и лихви 184083,72 лв.

Установени с настоящото решение : 336667,27 лв. – главница и лихви – 84938,35 лв.

5. За 2020 г. установени с РА /л. 151/ задължения за ТБО – 720707,99 лв. и

лихви 105653,78 лв.

Установени с настоящото решение : 327 728,83 лв. – главница и лихви – 48044,13 лв. .

Общо установени с РА задължения за такса битови отпадъци /ТБО/ за периода 2016 – 2020 г. е в размер на 2921634,62 лева /главница/ и лихва 908903,33 лв.

Установени с настоящото решение : 1 083 274,45 лв. – главница и лихви – 291531,36 лв.

С оглед изложеното жалбата се явява частично основателна. Това налага съдът да измени РА като намали задълженията за ДНИ и ТБО до горепосочените размери.

Така за ревизирания период /2016 г. – 2020 г./ жалбоподателят, вместо начислените с оспорения РА задължения за ДНИ в размер на 1 697 131,79 лева и лихва 522 333,79 лв., както и за такса битови отпадъци /ТБО/ в размер на 2 921 634,62 лева и лихва 908903,33 лв., дължи ДНИ в размер на 937 283,44 лева и лихви 250887,93 лв., както и ТБО в размер на 1 083274,45 лв. и лихви – 291531,36 лв.

По разноските:

При този изход на правния спор на страните се дължат разноски съразмерно на отхвърлената и уважената част от жалбата. В съдебно заседание, ответникът е направил възражение за прекомерност на претендираното адвокатско възнаграждение.

Общият материален интерес по делото е 6 050 003,53 лв.

С оглед отхвърлената част от жалбата в размер на 2562977,18 лв. в полза на ответника следва да се присъдят разноски за юрисконсултско възнаграждение в размер на 63094,66 лева, определен на основание чл. 8, ал.1 вр. чл. 7, ал. 2, т. 7 от Наредба № 1/09.07.2004 г. за минималните адвокатски възнаграждения. Жалбоподателят претендира разноски по представен списък /л. 291/ в общ размер на 52699,60 лв., включващ заплатена ДТ – 50 лв., адвокатско възнаграждение – 32 676 лв. с ДДС за производството пред АССГ, адвокатско възнаграждение - 16338 лв. с ДДС за производството по административно обжалване на РА, 500 лв. депозит за комплексна експертиза, 3135,60 лв. – доплащане за депозит на вещо лице.

При изчисляване на общия размер на дължимите разноски съобразно уважената част от жалбата съдът не следва да включва претендираните разноски заплатени за адвокат във връзка с оспорването на РА по административен ред по следните съображения:

В глава осемнадесета на ДОПК "Обжалване на ревизионния акт по административен ред", в която систематично място имат разпоредбите на чл. 152 - чл. 155 няма норма, която урежда въпроса с разпределението на понесените от страните разноски.

Съгласно § 2 от ДР на ДОПК за неуредените в кодекса въпроси се прилагат разпоредбите на АПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК). В АПК въпросът с разноските в административното производство също не е уреден, като този въпрос не е засегнат в глава шеста "Оспорване на административните актове по административен ред". Налице е законова празнота в ДОПК и АПК, относно понесените от страната разноски в това

производство, т.е. сторените в хода на административното обжалване на ревизионния акт разноски за адвокатско възнаграждение не попадат в обхвата на понятието "разноски по делото". В случая законодателят е имал предвид тези разноски по делото, които страните са причинили със своето процесуално действие или са направени по инициатива на съда, т. е. са пряко свързани със самото съдебно производство (за вещо лице или за призоваване на свидетели). При това положение в настоящия случай следва да се приеме, че отговорността на СО в тази насока следва да се реализира по реда на чл. 1, ал. 1 ЗОДОВ (В подобен смисъл Решение № 9020 от 24.07.2015 г. по адм. д. № 7687/2014 на Върховния административен съд и др.).

При това положение съдът приема, че общият размер на сторените от оспорващото дружество разноски е 36361,60 лв., като неоснователно е и възражението по чл. 78, ал. 5 ГПК на ответника, доколкото претендираното адвокатско възнаграждение е под минимума предвиден в Наредба № 1/2004 г. за минималните адвокатски възнаграждения.

Така съобразно изхода на спора и с оглед уважената част от жалбата, която е в размер на 3487026,35 лв., в полза на оспорващия следва да се присъди сумата от 20 957,65 лв.

Воден от горното и на основание чл.160, ал.1 и чл.161, ал.1 от ДОПК, Административен съд – София град, Трето отделение, 44 състав,

Р Е Ш И:

ИЗМЕНЯ по жалба на „НДК – Конгресен център София“ ЕАД, ЕИК –[ЕИК], ревизионен акт (РА) № СФД22-РД77-12/10.02.2022 г., издаден от Е. К. К. – началник отдел, възложил ревизията, и В. М. П. – главен инспектор, ръководител на ревизията, както следва:

-Данък недвижими имоти за периода 2016 г. – 2020 г. от сума за внасяне в размер на **1697131,79 лева /главница/** и **522333,79 лв. /лихва/**, на ДНИ за внасяне в размер на **937 283,44 лева /главница/** и лихва - **250887,93 лв.**

-Такса битови отпадъци за периода 2016 г. – 2020 г. от сума за внасяне **2 921 634,62 лева /главница/** и лихва – **908 903,33 лв.** на сума за внасяне ТБО 1 083274,45 **лева /главница/** и лихва – **291531,36 лв.**

ОСЪЖДА Столична община да заплати на „НДК – Конгресен център София“ ЕАД, ЕИК –[ЕИК], разноски по делото в размер на 20 957,65 лв. /двадесет хиляди деветстотин петдесет и седем лева и шестдесет и пет стотинки/.

ОСЪЖДА „НДК – Конгресен център София“ ЕАД, ЕИК –[ЕИК], да заплати на Столична община сумата от 63094,66 лева /шестдесет и три хиляди и деветдесет и четири лева и шестдесет и шест стотинки / - разноски по делото. Решението подлежи на обжалване с касационна жалба в 14-дневен срок от съобщаването на страните за изготвянето му, пред Върховен административен съд на Република България.

СЪДИЯ:

