

РЕШЕНИЕ

№ 25246

гр. София, 24.07.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в
публично заседание на 23.06.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петя Стоилова

при участието на секретаря Цветанка Митакева, като разгледа дело номер **9159** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156-161 ДОПК.

Образувано е по жалба на М. И. В. срещу Ревизионен акт №Р-22221923005690-091-001/23.05.2024г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение №1120/13.08.2024г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП.

Според жалбата РА е незаконосъобразен, необоснован, неправилен, издаден в нарушение и при неправилно приложение на материалния закон, както и въз основа на неправилни констатации. Направеният в него извод, че са налице обстоятелства, сочещи съществуването на основания по смисъла на чл.122, ал.2 от ДОПК за определяне на основата за облагане за установяване на допълнителни задължения за данък по ЗДДФЛ на ЕТ и на допълнителни задължения за ДОО, ЗО и за ДЗПО - УПФ за ревизирия период е необоснован. Извършените от жалбоподателката продажби на лични вещи и вещи, получени по наследство от починали роднини не представляват продажби на стоки, с цел реализиране на подлежащи на облагане доходи. Всички продадени вещи не са закупувани от жалбоподателката, а са разнородни вещи втора употреба - китеници, посуда, керамика, обзавеждане за дома, оставени по наследство, поради което не е било необходимо подаване на данъчна декларация за облагане на доходите за 2021г. и 2022г. Така получените неподлежащите на деклариране и облагане доходи, не могат да бъдат определени като „укрити доходи“. Извършените продажби на лично движимо имущество - употребявани стоки за дома и бита, сувенири са с цел получаване па средства за задоволяване на лични нужди, както и освобождаване от тях, поради липсата на нужда и на място за съхранение. Неправилна е

направената в ревизионния акт констатация, че за ревизирия период М. В. многократно е закупувала стоки през он-лайн платформата eBay. Изложената справка от ИС „Контрол“ относно издадени фактури с получател М. В. не е за закупувани от нея стоки. Въпросните фактури са заплатени от нея месечни абонаменти/такси за мобилни услуги - телефон и Интернет.

Неправилно и необосновано, според жалбата, ревизиращите органи са преценили, че в началото на ревизирия период към 01.01.2021г. наличните парични средства в брой са в размер на 5000 лева. Възможно е разполагаемата сума в брой да е била по-голяма от служебно заложената от ревизиращия орган, тъй като през 2019г. В. твърди, че е продала дарен от баба ѝ недвижим имот и е разполагала с повече средства. Заявява, че информация за налични парични средства в брой към 01.01.2021г. не ѝ е искана от ревизиращите органи. Няколкократно е дала обяснения пред ревизиращите, какъв е произходът и вида на продадените от нея вещи. Няма документи за тяхното придобиване, тъй като това са вещи събирани десетилетия от роднините ѝ - майка, баща, баби, дядовци и съпруг.

Жалбоподателката в открито съдебно заседание се явява лично и с адвокат Н.. Поддържа жалбата и моли да бъде уважена по аргументите, подробно изложени във нея. Претендира разноски по делото 1310 лева – адвокатско възнаграждение и държавна такса.

Ответникът се представлява от юрк. Т., която оспорва жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Представя писмени бележки.

Административен съд-София град установява следната фактическа обстановка:

Със Заповед №Р-22221923005690-020-001/27.09.2023г., изменена със Заповед №Р-22221923005690-020-002/19.01.2024г., издадени от С. Т. К. на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-849/31.10.2022г. на директора на ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на М. И. В. за определяне на задълженията за данък върху годишната данъчна основа по чл. 17 от ЗДДФЛ, годишен и авансов данък от дейност на ЕТ, осигурителни вноски за ДОО, за УПФ и здравни вноски за самоосигуряващо се лице за данъчните периоди от 01.01.2021г. до 31.12.2022г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р- 22221923005690-092-001/28.03.2024г., срещу който е подадено писмено възражение, преценено като неоснователно.

Ревизията приключва с РА №Р-22221923005690-091-001/23.05.2024г., издаден от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и Д. С. С., на длъжност главен инспектор по приходите ръководител на ревизията. Установени са допълнителни задължения за годишен и авансов данък за доход от стопанска дейност като ЕТ в размер на 2 074,18лв, вноски за ДОО в размер на 2 913,68лв., здравни вноски в размер на 1 574,97лв. и осигурителни вноски в УПФ в размер на 984,36лв. На основание чл.175 от ДОПК са начислени лихви в размер на 316,70лв. за данък от дейността на ЕТ, в размер на 698,48лв. за вноски за ДОО , в размер на 1574,97лв. за здравни вноски, в размер на 235,96 лв. за вноски в УПФ.

М. И. В. е местно лице и на основание чл. 4, ал. 1 във връзка с чл. 6 от ЗДДФЛ е данъчно задължено лице за доходи, произтичащи от източници в Република България и от чужбина. Същата е вдовица и има едно пълнолетно дете. Осигурявана е по трудово правоотношение от 79 СУ „И. Г.“. Не е подавала годишни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2021г. и 2022г.

С цел събиране на доказателства от значение за установяване на задълженията на ревизираното лице са предприети процесуални действия, описани в РД, неразделна част от РА по смисъла на чл. 120 от ДОПК.

С протокол №Р-22220522006005-ППД-001/07.12.2022г. са присъединени доказателства събрани в хода на предходно извършена проверка за установяване на факти и обстоятелства, приключила с

протокол №П-22220522083078-073- 001/24.10.2022г. Констатирани са данни за извършвани сделки с електронна търговия.

С връчени две искания за представяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице /ИПДПОЗЛ/ са изискани доказателства за източници и размер на получени доходи и извършени разходи през ревизираните периоди, банкови извлечения, притежавана движима и недвижима собственост и сделки с такива, притежавани парични средства към началото и края на всеки от ревизираните периоди, предоставени и получени заеми, придобити имуществата по безвъзмезден начин и други. Във връзка с извършвана електронна търговия и получени суми по наложени платежи и пощенски парични преводи, изплатени от куриерски дружества, от лицето са изискани документи и обяснения за причината, поради която получените доходи не са декларирани, вида и произхода на търгуваните стоки, начин на организация на осъществяваната търговия със стоки, използвана търговска надценка, начин на плащане и изпращане на стоките.

Представени са документи за открити акаунти в платформите Western bid и Pay Pal на името на Д. В. - съпруг на ревизираното лице, починал през 2009г., в които е имало натрупани суми от спестявания и преводи от роднини. М. В. е посочила в писмени обяснения, че в качеството на наследник на Д. В. е прехвърлила през м. 05.2021г. сумата от 10 316,44 лв., а през м. 06.2021г. сумата от 6 091,40 лв. по банкова си сметка в банка ДСК ЕАД. Лицето е декларирало, за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022г., че постъпленията по банковата ѝ сметка в Банка ДСК от Pay Pal са от продажба на лични вещи, втора употреба. Заявено е, че през 2021г. и 2022 г. е продала лични вещи, наследени от съпруга ѝ и от починалите роднини. Приложени са банкови извлечения от сметка на М. В. в Банка ДСК АД. Лицето е декларирало вида и размера на извършените разходи за ревизираните периоди, като за 2021г. са в размер на 32 830лв. и за 2022г. – 31 820лв.

На основание чл. 57 от ДОПК са отправени искания за представяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица до доставчици на комунални услуги относно предоставени услуги, до Столична община относно декларирани недвижими имоти и МПС, до СДВР, отдел „Пътна полиция“ относно регистрирани собствени МПС, до куриерски дружества относно извършени куриерски услуги, до доставчици на платежни услуги относно изпращани и получавани парични преводи. Представената информация е описана в констативната част на РД.

Сред присъединените документи са банкови извлечения, представени документи от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ АД, правопреемник на „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД считано от 21.05.2024г. съгласно справка по партидата на дружеството в Търговски регистър - електронни изявления за изпратени пратки и получени наложени платежи от М. В. с подпис на същата, справки във формат Excel за изпратени и получени пратки и изплатени и получени парични преводи и наложени платежи, снимки на документи за изплатени суми в брой по наложени платежи. Присъединени са и предоставени данни от „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД за подадени и получени пратки от ревизираното лице. Извършен е анализ на движението по банкови сметки на лицето в „ОББ“ ЕАД и „Банка ДСК“ АД.

Констатирано е, че през 2021г. по сметка на М. В. в „Банка ДСК“ АД са постъпили 16 407,84 лв., които представляват прехвърлени суми от акаунтите на починалия ѝ съпруг от Pay Pal (Еуро) и от Western Bid.

По сметка на лицето в „Банка ДСК“ АД са получавани суми от платформата за онлайн търговия eBay за 2021 г. - 7 426,23 лв. и за 2022 г. - 15 421,94 лв. и трудови възнаграждения, изплащани от 79 СУ „И. Г.“. Изходящите потоци от сметката са във връзка с плащания от ПОС, картови операции в полза RAURAL A1POST и LUX Luxembourg EBAY.

От събраните доказателства е констатирано, че през ревизираните периоди М. В. е извършвала продажби на стоки на физически лица чрез „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД и „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“

АД, като реализираните доходи не са декларирани.

Предоставените данни от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ АД за изпратените пратки по номер на товарителница, дата на изпращане, получател, описание на изпратените вещи, удържани такси, са представени на стр. 9 -13 в РА. Получател по 6 /шест/ товарителници е Е. Б. Х. с описание на пратката „каска“, по 3/три/ товарителници получател е П. Ц. Г., с описание на пратката „каска“, по 6 /шест/ товарителници получател е В. С. /майка на ревизираното лице/ с основание „очила“ и „апарат за кръвно“, по 3 /три/ товарителници получател е Д. С. С. с описание „картички“. По останалите многобройни пратки с описание на пратката „сувенири е получател А1 Т. ЕООД, В., чиято основна дейност е международни куриерски услуги. По данни, изложени в таблица на стр. 14 от РА, ревизираното лице е получило пратки, за които е заплатило такси от 76,61 лв. М. В. е изпратила парични преводи до „А1 ТРЕЙД“ ЕООД на 17.05.2022 г. в размер на 146,81 лв. и на 04.10.2022г. в размер на 17,38 лв. или общо 164,19 лв. Получила е наложени платежи на стойност 225,00 лв.

От „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД са представени справки относно подадени/получени пратки от М. В.. В придружително писмо е посочено, че след проверка по ЕГН и имена в наличната база данни за подадени/получени вътрешни пратки с наложен платеж и международни малки пакети и колетти за периода от 01.01.2021 г. до 30.04.2023 г. е установено, че за М. И. В. има налични данни. В резултат на кибератака на 16.04.2022 г. към информационната инфраструктура на „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД голяма част от базата данни на дружеството е засегната, поради което в сектор „Вътрешни парични преводи“ за периода от 01.01.2021 г. до 18.05.2022 г. не може да бъде предоставена исканата информация. След възстановяване на дейността по приемане и изплащане на пощенски парични преводи в системите за разплащания на 19.05.2022г., за периода 19.05.2022г. до 30.04.2023г. не са установени данни за М. В. като подател/получател на вътрешни пощенски парични преводи. В сектор „Международни парични преводи“ е установено, че лицето не се намира като получател на международни парични преводи. „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД не може да предостави справка за парични преводи чрез ползване на системата за преводи MoneyGram.

Налични са данни за изпратени пратки до получатели в чужбина - САЩ, Австралия, К., Я., Т., ЮАР, страни от Европа, и от цял свят, отразени с номер на товарителница, дата, име на получателя, държава получател и платена такса за пратката. Платените такси за изпратените пратки за периода от 01.01.2021 г. до 28.02.2022г. са общо в размер на 7 732,40 лв. За периода от 26.05.2022г. до 31.12.2022г. са налични данни за изпратени 10 пратки с получатели в чужбина с декларирана стойност общо в размер на 167,00 евро. Плащанията по изпратените пратки в чужбина са постъпвали по сметка на М. В. с наредител - сайт за онлайн търговия eBay, като за 2021 г. са получени 7 426,23 лв. и през 2022 г. - 15 421,94 лв.

Ревизираното лице е заплатило куриерски такси през 2021 г. в размер на 942,40 лв. и през 2022 г. - в размер на 2 116,62 лв.

М. В. в качеството на подател на пратки чрез „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД и „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ АД е придобила доходи от продажби на стоки с неустановен вид и произход за 2021 г. в размер на 7 426,23 лв. и е заплатила куриерски в размер на 5 942,40 лв. За 2022 г. е реализирала доходи в размер на 15 421,94 лв. и е заплатила такси в размер на 2 134,45 лв., които са формирани от множество банкови преводи по изпратени пратки, а не от няколко инцидентни пратки на големи стойности. Получила е доходи от изпратени пратки с наложени платежи, изплатени в брой и по банков път.

Направен е извод, че през ревизираните периоди М. В. е извършвала системно и по занятие търговска дейност по смисъла на чл. 1 от Търговския закон /ТЗ/ и получените доходи от стопанска

дейност подлежат на облагане по чл. 26, ал. 7 от ЗДДФЛ.

Предвид констатираните данни за укрити, недекларирани доходи, органите по приходите са приложили особенения ред на облагане по чл. 122-124 от ДОПК.

С връчено уведомление по чл. 124, ал. 1 от ДОПК №Р-22221923005690-113- 001/12.12.2023 г. М. В. е уведомена, че във връзка с установени обстоятелства по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК - недекларирани доходи от извършвана електронна търговия чрез куриерски дружества, данъчните основи за определяне на задълженията по ЗДДФЛ и за осигурителни вноски ще бъдат определени по реда на чл. 122 - 124 от ДОПК. Лицето е представило писмени обяснения, копия на служебни бележки за доходи от трудови възнаграждения за 2021 г. и 2022 г., издадени от 79 СУ „И. Г.“, декларация по чл. 124, ал. 3 от ДОПК.

Извършен е анализ на относимите обстоятелства по чл. 122, ал. 2, т. 1 - 16 от ДОПК.

По реда на чл. 122 от ДОПК е определен облагаем доход от стопанска дейност като ЕТ за 2021 г. в размер на 6 013,56 лв., формиран от разликата между приходи от дейността в размер на 11 955,96 лв. и разходи за дейността в размер на 5 942,40 лв. През 2021 г. М. В. не е правила осигурителни вноски по КЗО и ЗЗО в качеството си на самоосигуряващо се лице. При определяне на задълженията за осигурителни вноски за ДОО като самоосигуряващо се лице ревизиращите са съобразили осигурителния доход по трудови правоотношения и максималния осигурителен доход за 2021 г. в размер на 3 000 лв. С РА за 2021 г. са установени задължения за осигурителни вноски за ДОО като самоосигуряващо се лице в размер на 1 134,54 лв., определени за дължими ведно с лихви за забава в размер на 364,50 лв. Установени са задължения за здравни вноски за самоосигуряващо се лице, упражняващо стопанска дейност като ЕТ за 2021 г. в размер на 613,26 лв., ведно с лихви в размер 197,02 лв. и вноски УПФ в размер на 383,29 лв. Общо дължимите авансови вноски за 2021 г. са в размер на 2 131,09 лв. и същите са приспаднати от установената печалба в размер на 6013,33 лв., в резултат на което е определена годишна данъчна основа за доходите от стопанска дейност като ЕТ в размер на 3882,24 лв. На основание чл. 48, ал. 2 от ЗДДФЛ е приложена данъчна ставка от 15% и е установено задължение за данък в размер на 582,34 лв., ведно с лихви за забава в размер на 1 134,37 лв.

На основание чл. 122 от ДОПК за 2022 г. е определен облагаем доход от дейност като ЕТ в размер на 13 287,49 лв., формиран от реализираните доходи в размер на 15 421,94 лв. и разходи в размер на 2 134,45 лв. За определяне на годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ са приспаднати дължимите авансови осигурителни вноски общо в размер на 2 241,27 лв. Установена е годишна данъчна основа за облагане на доходите от дейност на ЕТ в размер на 9 945,59 лв. и задължение за данък по чл. 48, ал. 2 от ЗДДФЛ в размер на 1 491,84 лв., ведно с лихви за забава в размер на 182,33 лв.

В частта за осигурителни вноски за ДОО, здравни вноски и вноски в УПФ като самоосигуряващо се лице, извършващо дейност като ЕТ са определени задължения по реда на чл. 122 от ДОПК, като при определяне на окончателния осигурителен доход са взети предвид вноските за доход от трудови правоотношения, минималния и максималния осигурителен доход за ЕТ за 2021 г. съответно за 2022 г. Установени са задължения за вноски за ДОО за 2021 г. в размер на 1 134,54 лв., лихви върху тях в размер на 364,50 лв. и за 2022 г. вноски за ДОО в размер на 1 779,14 лв. и лихви върху тях в размер на 333,98 лв. Установени са задължения за вноски в УПФ за 2021 г. в размер на 383,29 лв., лихви върху тях в размер на 123,13 лв. и за 2022 г. вноски в размер на 601,07 лв. и лихви върху тях в размер на 112,83 лв. Установените здравни вноски за 2021 г. са в размер на 613,27 лв., ведно с лихви в размер на 197,02 лв. и здравни вноски за 2022 г. в размер на 961,70 лв., ведно с лихви в размер на 180,52 лв.

Приетата по делото съдебно - счетоводна експертиза по въпроси, служебно формулирани от съда дава следното становище:

Вещото лице е изготвило отново паричните потоци за 2021г. и 2022г. на ревизираното лице, като от сумата на доходите са изключени 16 407,84лв – получени от акаунтите на починалия съпруг в Pay Pal и Western bid, а от сумата на разходите е изключило стойността на изпратените пратки от/до майката на жалбоподателката В. С. (стр.9 и стр.14 от РА) и стойността на пратка с медикаменти с подател Кооперация Т.. При горните условия вещото лице е изчислило ГДО, дължимия данък по чл.48, ал.2 от ЗДДФЛ, дължимите вноски ДОО и ЗО, ведно с лихвите към датата на издаване на РА.

ДОО 1193.19лв , лихва 262.37 лв

УПФ 403.11лв, лихва 88.64 лв

ЗО 644,97лв, лихва 141.81 лв

Общо 2241,27лв, лихва 492.82 лв

Счетоводна печалба 2022 година 6789.07 лв

Данъчна загуба 2021 година -2451.21 лв

Лични осигуровки СОЛ 2022 година -2241.27 лв

Окончателен размер на ГДО 2022 година 2096.59 лв /6789.07 – 2451.21 -2241.27 = 2096.59/

Данъчна ставка по ЗДДФЛ за дейност като ЕТ в размер на 15% = 314.49 лв., който е дължим от ревизираното лице М. В. по чл.48,ал.2 от ЗДДФЛ.

Годишна данъчна основа /ГДО/ финансов резултат за 2022 год. - счетоводна печалба в размер на 2096.59 лв : 12 месеца = 174.72 лв средно месечен доход.

Експертизата е установила средно месечен доход в размер на 174.72 лв., което е по - ниско от МРЗ за страната. Поради това лицето не дължи вноски за годишно изравняване по КСО за ДОО, УПФ и ЗО. Същата дължи суми, както и лихвите към тях за задължителни вноски за осигуровки върху минимален осигурителен доход /М./ по КСО за ДОО, УПФ и ЗО.

Рекапитулация на дължими суми от М. В. за данък по чл.48., ал.2 от ЗДДФЛ, вноски за ДОО, УПФ и ЗО, ведно с лихвите към датата на издаване на РА.

Общо осигуровки за 2021 г. 2131.09 лв, и лихва 684.65 лв

Общо осигуровки за 2022 г. 2241.27 лв, и лихва 492.82 лв

Данък по чл.48., ал.2 от ЗДДФЛ 314.49 лв, и лихва 38.43 лв

ОБЩО 4686.85 лв и лихва 1215.95 лв

Общо дължими суми за данък по чл. 48,ал.2 от ЗДДФЛ, ведно с лихвите, задължителни вноски за осигуровки, ведно с лихвите за ревизирания период 01.01.2021г. и 31.12.2022 год. от М. В. в размер на 4686.85 лв и лихва 1215.95 лв.

Юрк. Т. е оспорила заключението на вещото лице в писмени бележки, постъпили на 30.04.2025г., като е поискала вещото лице да преработи заключението, съгласно поставените задачи в определението на съда от 21.02.2025г. В постъпилото на 25.04.25г. допълнително заключение вещото лице е направило ново преизчисление, съобразно възраженията, както следва:

ЗА 2021 ГОДИНА

Получени приходи от ревизираното лице М. И. В. през 2021г., установени с РА № Р-22221923005690-091-001/23.05.2024 година:

1. Доходи от трудови правоотношения 19856.87 лв

2. Доходи от стопанска дейност като ЕТ 7651.21 лв

Общо приходи за 2021 г. 27508.08 лв

Чистата сума на приходите в размер на 27508.08 лв е формирана след изключване на суми от общите парични постъпления, както следва:

1. Сумите, получени от акаунти на починалия съпруг в Pay Pal и Westembid в размер на 16407.84 лв

2. Обезщетения от НОИ и ДСП - необлагаеми 268.53 лв

Общо разходи за 2021 г. 33228,56 лв

От сумата на общите разходи в размер на 33228.56 лв е изключена сума от плащанията за очила на майката на жалбоподателката В. С./стр.9 и стр.14 от РА/ в размер на - 5.40 лв

Чистата сума на разходите за 2021 год. са в размер на 33223.16 лв /33228.56 лв - 5.40 лв/

Преизчислена счетоводна печалба/загуба:

приходи 27508.08 лв

разходи 33223.16 лв

Счетоводна загуба за 2021 г. - 5715.08 лв

Експертизата констатира финансов резултат за 2021 год. - счетоводна загуба в размер на - 5715.08 лв, поради това ревизираното лице не дължи данък по чл.48, ал.2 от ЗЗДДФЛ и вноски за годишно изравняване по КСО за ДОО, УПФ и ЗО.

За 2021 г.ревизираното лице М. В. дължи суми, както и лихвите към тях за задължителни осигуровки върху минимален осигурителен доход /М./ по КСО за ДОО, УПФ и ЗО, както следва:

ДОО 1134.54 лв ,лихва 364.50 лв

УПФ 383.29 лв ,лихва 123.13 лв

ЗО 613.26 лв, лихва 197.02 лв

Общо 2131.09 лв, лихва 684.65 лв

ЗА 2022 ГОДИНА

Относно постъпленията като паричен поток от прехвърляне на имущество в размер на 20000.00 лв, експертизата поддържа установените доказателства за придобиване на имота в [населено място], обл.П. с над 3/три/ годишен срок и на основание чл.13,ал.1,т.1,буква” а” от ЗДДФЛ като необлагаем приход, както следва: Гореописаният имот е придобит чрез покупка на 1/2 част от Д. В. - Н.А.№ 47/04.06.2009 година. При съставяне на същия нотариален акт на гърба му е описан Н.А. №121/ 1975 година,който представлява началният момент на придобиване, установяващ правото на собственост. С Нотариален акт 193/16.09.2002 год., който има констативен характер, на гърба на, който е описан същия Н.А. №121/1975г. като начален документ за придобиване на гореописания имот от М. В. и сина й А. В..

Необлагаеми са доходите от продажба на имущество, получено по наследство, завет, дарение или с възстановено право на собственост по реда на нотариален акт, когато става дума за 1 /един /недвижим жилищен имот. Доходът от продажбата на имущество е необлагаем, ако са изминали повече от 3 /три /години, считано от датата на придобиване на същия имот на основание чл.13, ал.1, т.1, буква „а” от ЗДДФЛ.

Извършени разходи от ревизираното лице М. И. В. през 2022 година, установени с РА № Р-22221923005690-091-001/23.05.2024 година:

Общо разходи за 2022 г.: 38088.87 лв

Исключване на суми от плащанията за изпратените пратки от/до майката на жалбоподателката В. С. /стр.9 и стр.14 от РА/

-Апарат за кръвно налягане

- 5.65 лв /стр.64 от делото/

-Пратка с медикаменти с подател КооперацияТупси

- 5.64 лв /стр.66 от делото/

Общо разходи 2022 г.

38077.58 лв

Преизчислена счетоводна печалба/загуба за 2022 година :

-приходи 33587.94лв - разходи 38077.58 лв

Счетоводна загуба в размер на - 4489.64 лв

Експертизата констатира финансов резултат за 2022 год. - счетоводна загуба в размер на - 4489.64 лв. **Поради това ревизираното лице не дължи данък по чл. 48 ,ал.2 от ЗДДФЛ и вноски за годишно изравняване по КСО за ДОО, УПФ и ЗО.**

Същата дължи суми, както и лихвите към тях за **задължителни осигуровки върху минимален осигурителен доход /М./ по КСО за ДОО, УПФ и ЗО**, както следва:

ДОО 1193.19 лв, лихва 262.37 лв

УПФ 403.11 лв, лихва 88.64 лв

ЗО 644.97 лв, лихва 141.81 лв

Общо 2241.27 лв, лихва 492.82 лв

На основание чл.70,ал.1 от ЗКПО за пренасяне на загуби от минали години, данъчно задължените лица имат право да пренасят данъчни загуби, формирани по ЗКПО,когато данъчно задълженото лице избере да пренася данъчна загуба,тя задължително се пренася последователно до изчерпването ѝ през следващите 5 години.

Счетоводна загуба 2022 година - 4489.64 лв

Данъчна загуба 2021 година - 7846.17 лв

Лични осигуровки СОЛ 2022 година - 2241.27 лв

Окончателен размер на ГДО 2022 година данъчна загуба - 14577.08 лв

/-4489.64 -7846.17 -2241.27 = - 14577.08/

Годишната данъчна основа /ГДО/ финансов резултат за 2022 год. е счетоводна загуба в размер на -14577.08 лв.,поради това ревизираното лице М. В. не дължи данък по чл. 48, ал.2 от ЗДДФЛ, както и вноски за годишно изравняване по КСО за ДОО, УПФ и ЗО за 2022 год. Същата дължи суми, както и лихвите към тях за 2021 г и 2022 г. за задължителни вноски за осигуровки върху минимален осигурителен доход /М./ по КСО за ДОО, УПФ и ЗО към датата на издаване на РА, както следва:

Общо осигуровки за 2021 г. 2131.09 лв, и лихва 684.65 лв

Общо осигуровки за 2022 г. 2241.27 лв, и лихва 492.82 лв

ОБЩО 4372.36 лв и лихва 1177.47 лв

При така установената фактическа обстановка, съдът достига до следните правни изводи:

Ревизионното производство е извършено от компетентни органи и при спазване на процесуалните правила за извършването на ревизията. Съдът констатира, че Ревизионният акт е подписан с електронни подписи от органите по приходите – негови издатели. Във връзка с това и с оглед разпоредбата на чл. 16, ал. 1, т. 1 от ЗЕДЕП, по делото са представени на хартиен и електронен носител заверени копия на електронни съобщения за издаването на КЕП на служителите, подписали електронни документи, издадени във връзка с приключилото ревизионно производство спрямо М. И. В..

Неоснователно жалбоподателката счита, че липсват доказателства за наличие на

основания по чл. 122, ал. 1 от ДОПК. Установено е, че жалбоподателката е реализирала доходи, които не са декларирани, каквото е изискването на чл. 50, ал. 1, т. 1 от ЗДДФЛ. Разпоредбата изисква местните физически лица да подават годишни данъчни декларации по образец за придобитите през годината доходи, подлежащи на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа. В резултат на това обосновано органите по приходите са приели, че е налице предпоставката по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК, а именно налице са данни за укрити доходи. Разпоредбите на чл. 122 - 124 от ДОПК регламентират издаването на РА при особени случаи, като осигуряват на ревизиращите правна възможност при наличието на определени обстоятелства и спазвайки определени законови изисквания да формират данъчна основа за облагане с преки или косвени данъци, към която да бъде приложена данъчната ставка. Съгласно чл. 124, ал. 1 от ДОПК, когато органът по приходите констатира наличие на обстоятелства по чл. 122, ал. 1 ДОПК, той уведомява ревизираното лице за това, че основата за облагане с данъци ще бъде определена по предвидения в чл. 122 от ДОПК ред и му предоставя срок за представяне на доказателства и за вземане на становище. В случая, това изискване е спазено, спазени са и законовите изисквания за определяне на публични задължения по реда на чл. 122 ДОПК. На лицето са предоставени възможности - чрез връчване на искане по реда на чл. 37, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК и на уведомление по реда на чл. 124 от ДОПК, да представи документи във връзка с реализираните от него доходи, включително доказателства за направените разходи. Наличните такива са обсъдени и съобразени от органите по приходите. При определяне на данъчните основи за облагане с данък върху дохода и задължителните осигурителни вноски са взети предвид относимите обстоятелства по чл. 122, ал. 2 от ДОПК.

Настоящата инстанция намира жалбата за основателна по съществото на спора в частта на облагането по ЗДДФЛ и установените вследствие на това задължителни осигурителни вноски. Видно от съдържанието на същата, не се оспорва наличието на осъществени от лицето продажби и получени доходи от тях.

След анализ на събраните доказателства е установено, че М. В. е изпращала чрез куриерски дружества множество на брой пратки - стоки с неустановен вид и произход, в страната и чужбина. Придобила е доходи от продажбите за процесите периоди чрез множество на брой банкови превода - обвързани с изпратените пратки. По време на ревизията обаче неправилно в паричните потоци за 2021г. и 2022г. на ревизираното лице са били включени 16 407,84лв – получени от акаунтите на починалия съпруг в Pay Pal и Western bid, които представляват не доход, а наследство на М. В., след като авоарите по сметките на съпруга са били освободени и изплатени в нейна полза. От сумата на разходите вещото лице е изключило стойността на изпратените пратки от/до майката на жалбоподателката В. С. (стр.9 и стр.14 от РА) и стойността на пратка с медикаменти с подател Кооперация Т., които не представляват разход на ЕТ и е преизчислило сумите и лихвите по РА, като съдът не намира причина да не кредитира изцяло неоспореното от страните допълнително заключение, като следва да отмени в съответната част и измени оспорения РА, съобразно направените от вещото лице изчисления, като го потвърди за дължими суми само за осигуровки, както следва:

Общо осигуровки за 2021 г.	2131.09 лв, и лихва	684.65 лв
Общо осигуровки за 2022 г.	2241.27 лв, и лихва	492.82 лв
ОБЩО	4372.36 лв и лихва	1177.47 лв

При този изход на делото на основание чл. 161 от ДОПК се дължи присъждане на

разноски на жалбоподателката по представения списък, съразмерно на уважената част от жалбата, които съдът определя на 793 /седемстотин деветдесет и три/ лева.

По изложените съображения, АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-град, Първо отделение, 11-ти състав, на основание чл. 160 от ДОПК,

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ по жалба на М. И. В. Ревизионен акт №Р-22221923005690-091-001/23.05.2024г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение №1120/13.08.2024г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП, в оспорената част на установени допълнителни задължения за годишен и авансов данък за доход от стопанска дейност като ЕТ в размер на 2 074,18лв
ИЗМЕНЯ Ревизионен акт №Р-22221923005690-091-001/23.05.2024г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение №1120/13.08.2024г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП, като определя размера на дължимите вноски за ДОО, здравни вноски за ЗО и осигурителни вноски в УПФ, ведно с лихвите върху тях, както следва:

Общо осигуровки за 2021 г. 2131.09 лв, и лихва 684.65 лв

Общо осигуровки за 2022 г. 2241.27 лв, и лихва 492.82 лв

ОСЪЖДА Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП да плати на М. И. В., ЕГН [ЕГН] разноски в размер на 793 /седемстотин деветдесет и три/ лева.

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от връчване на преписи на страните.

СЪДИЯ: