

РЕШЕНИЕ

№ 1405

гр. София, 27.02.2020 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 11 състав,
в публично заседание на 27.01.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петя Стоилова

при участието на секретаря Цветанка Митакева и при участието на прокурора Моника Малинова, като разгледа дело номер **4189** по описа за **2019** 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 Софийски университет „Св. К. О.“ срещу РА №Р-22222517008833-091-001/12.11.2018г., издаден от органи по приходите при Териториална дирекция (ТД) на НАП – [населено място], потвърден с Решение №180/30.01.2019г. от Директора на дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП.

Според жалбата ревизионният акт е незаконосъобразен - противоречи на материалния закон, издаден е при съществени нарушения на процесуалните правила и е необоснован.

Твърди се, че органите по приходите, не са изпълнили задължението си по чл.37, ал.1, във връзка с чл.5 и чл.3 от ДОПК, да съберат служебно доказателствата, които изясняват фактите и обстоятелствата от значение за установяване на публичните вземания, включително за прилагането на определените в закона облекчения. Не са взели предвид данните в публично достъпните отчети за изпълнението на бюджета на СУ „Св. Кл. О.“ за всяка от шестте години в обхвата на ревизията, че реализираните приходи от стопанската дейност се използват единствено за подпомагане на основната дейност на Университета. Не са събрали доказателства, че учебно-научните бази на СУ „Св. Кл. О.“ се ползват и от външни лица, а не само от негови преподаватели, работници, служители, докторанти и специализанти, за да обложат само приходите от външни лица с данък по глава 33 от ЗКПО и с ДДС. По отношение приходите на

Университетските ботанически градини не са разграничили частта от приходите от тяхната научно-производствена дейност и реализацията на създаваните от нея резултати и от стопанската им дейност, свързана с основната дейност на СУ от частта от приходите от сватбени ритуали, организиране на събития, партита и др. под. Във всички обекти на СУ „Св. Кл. О.“, които са били отдадени под наем в ревизирия период, се извършва дейност, която е помощна за осъществяването на основната дейност на СУ „Св. Кл. О.“. Органите по приходите не са установили каква дейност се извършва във всеки един от тях, което прави необоснован изводът им, че преотстъпването на данъка по чл.251 от ЗКПО е неправомерно.

В жалбата се твърди още, че са погасени по давност определените с ревизионния акт данък върху приходите на бюджетните предприятия по глава 33 от ЗКПО за 2011г. и ДДС за 12-те месечни данъчни периода от м. декември 2011г. до м. ноември 2012г., тъй като Заповедта за възлагане на ревизия от 14.12.2017г. е връчена на лице, представляващо СУ „Св. Кл. О.“ през м. януари 2018г., а не на 15.12.2017г.

Като се държи сметка за точния смисъл на чл.6, ал.1 от ЗВО и за определените в посочените разпоредби от ЗВО конкретни проявни форми на предмета на дейност на висшето училище, то осъществяването по утвърдени учебни програми от Департамента по езиково обучение и от Факултета по математика и информатика курсове и проверка на знанията на обучаваните представляват основна дейност на СУ „Св. Кл. О.“, приходите от която дейност, на основание чл.96а, ал.1 от ЗВО, не подлежат на облагане с данък върху приходите по част V на ЗКПО.

Органите по приходите неправилно са приели, че няма нормативно изискване СУ „Св. Кл. О.“ да осъществява социално-битово и културно обслужване на преподавателите, изследователите, служителите, студентите, докторантите, специализантите и курсистите, тъй като то се съдържа в глава XIV от Кодекса на труда, глава IV, раздел 111 и раздел V (чл.192, чл.193а) от Правилника за устройството е дейността на СУ „Св. Кл. О.“ и колективните трудови договори на СУ „Св. Кл. О.“, действали по време на ревизирия период.

В ревизионния акт не се посочва от кой от 15-те вида сделки по чл. 1, ал. 1 от ТЗ са приходите на СУ, които се облагат по глава 33 от ЗКПО. Изброяването на сделките в чл.1, ал.1 от ТЗ не е изчерпателно в контекста на определянето на търговското качество на определено лице, т.е. търговец може да бъде и лице, което не извършва някоя от посочените сделки. Но в контекста на определянето на данъчните задължения по глава 33 от ЗКПО е недопустимо кръгът на сделките по чл.1 от ТЗ да се тълкува разширително и да се прилага по аналогия, за да се обоснове данъчно задължение - чл.60 от Конституцията.

Обучителните курсове и проверката на знанията на обучаваните, извършвани от Департамента по езиково обучение и от Факултета по математика и информатика, настаняването и предоставянето на услуги в учебно-научните бази и университетските ботанически градини, не представляват нито една от видовете сделки, посочени в чл.1, ал.1 на ТЗ, не се извършват по занятие и нямат за цел получаването на печалба.

Органите по приходите неправилно са приели, че СУ „Св. Кл. О.“ дължи ДДС върху всички приходи от доставки на Университетските ботанически градини. Част от тях, които представляват университетско образование, следдипломно обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, обучение за придобиване на ключови компетентности или предоставянето на частни уроци, заместващи

училищното или университетското образование, са освободени, като органите по приходите не са отделили тези доставки от останалите доставки.

В открито съдебно заседание жалбоподателят поддържа жалбата чрез адвокат О.. Претендира присъждане на направените разноски по делото в размер на 23 698 лева. Представя писмени бележки.

Ответникът – Директорът на дирекция ”ОДОП” при ЦУ на НАП – [населено място], чрез юрисконсулт З. оспорва жалбата. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

СГП редовно уведомена не изпраща представител .

Административен съд София - град, III АО, 11 с-в след като обсъди доводите на страните и прецени представените по делото доказателства, приема за установено от фактическа страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22222517008833-020-001 от 14.12.2017г., връчена по реда на чл. 29, ал. 4 във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК на 15.12.2017г., е възложено извършването на ревизия на СУ „СВ. КЛ. О.“ за установяване на задълженията за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия за периодите от 01.01.2011г. до 31.12.2016г. и за задълженията по Закон за данък върху добавената стойност /ЗДС/ за периодите от 01.12.2011г. до 31.10.2017г. На основание чл. 114, ал. 1 от ДОПК, считано от датата на връчване, тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията, който изтича на 15.03.2018г. Със Заповед №Р-22222517008833-023-001 от 26.01.2018 г. на основание чл. 34, ал. 1, т. 4 от ДОПК ревизионното производство е спряно за срок до 26.04.2018г., съответно възобновено със Заповед №Р-22222517008833-143-001 от 27.04.2018г., в която е посочен срок за приключване на ревизията след възобновяването до 13.06.2018г. Срокът на ревизионното производство е продължен до 13.08.2018, като за целта е издадена на основание чл. 113, ал. 3, във връзка с чл. 114, ал. 2 от ДОПК Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222517008833-020-002/05.06.2018г. и ЗИЗВР №Р-22222517008833-020-003 от 25.06.2018г. Всички заповеди са издадени от Й. Д. М., на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-5 от 03.01.2017 г. на директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №№22222517008833-092-001 от 19.09.2018г. Същият е връчен на хартиен носител на упълномощено лице на 21.09.2018г. С молба вх. №2521-00-50 от 02.10.2018г. задълженото лице е поискало продължаване на срока за подаване на възражение по чл. 117, ал. 5 от ДОПК. С уведомление №Р-22222517008833-РУС-001 от 04.10.2018г. лицето е известно, че срокът е продължен до 04.11.2018г. Подадено е възражение с вх. №2521-00-54 от 02.11.2018г., разгледано в мотивите на акта и прието за неоснователно.

Ревизията приключва с РА №Р-22222517008833-091-001 от 12.11.2018г., издаден от Й. Д. М., на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП С.- орган, възложил ревизията, и Й. Т. Й. - З., на длъжност главен инспектор по приходите в дирекция СДО при ТД на НАП С.- ръководител на ревизията. РА е връчен на хартиен носител на упълномощено лице на 14.11.2018 г.

Видно от разпоредителната част на РА /Таблица 1/, при декларирани от СУ „СВ. КЛ. О.“ данъци за внасяне /данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия и ДДС/ за ревизираните данъчни периоди общо в размер на 2 303 262,43

лв., органите по приходите са установили данъци за внасяне и лихви в общ размер на 5 238 540,73 лв. Допълнително установените задължения произтичат от извършени корекции на декларираните резултати за всички периоди в обхвата на ревизията, в т. ч. доначислен ДДС общо в размер на 1 611 716,46 лв. по извършени доставки на услуги, декларирани като освободени, за които е прието, че са облагаеми със ставка 20%, както и задължения за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по чл. 248 от Закона за корпоративното подоходно облагане/ЗКПО/ в общ размер на 365 169,81 лв. За невнесените в срок данъци са начислени лихви в размер на съответно на 781 328,24 лв. и 199 915,31 лв.

Процесната ревизия е първа за установяване на задължения по ЗКПО и ЗДДС за спорните периоди.

СУ „СВ. КЛ. О.“ е държавен университет, местно юридическо лице, национално средище за висше образование, наука и култура. В структурата на университета са включени 32 звена, от които 16 факултета, 3 департамента, 3 центъра, 4 учебно-научни бази, Университетска библиотека, Университетско издателство и печатница, Университетски ботанически градини, Научно-изследователски център, поделение Социално-битово обслужване и Р.. СУ „СВ. КЛ. О.“ е регистриран по реда на ДОПК на 28.10.1993г. на основание Закон за висшето образование /ЗВО/.

В хода на ревизията, на задълженото лице е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения с изх. №Р-22222517008833-040-001 от 15.01.2018г. Изискани са справки по години относно отдадени под наем обекти, вид и предназначение на обекта; хронологични справки на счетоводна сметка 7121-Приходи от наеми на имущество за ревизираните периоди; справки за стопанисваните от СУ „СВ. КЛ. О.“ и факултетите към него обекти, които не са отдадени под наем; счетоводни сметки/партиди по които се отразяват постъпленията от стопанисваните обекти, нощувки, храна и др. услуги от т. нар. ведомствени бази, които се ползват от служителите и техните семейства; финансови отчети за всички учебно-научни бази; обяснения какви конкретно курсове се организират и по кои счетоводни сметки и партиди се отчитат.

С придружителни писма от 17.05.2018г. и 27.06.2018г. на електронен носител /диск/ са представени исканите справки.

С Протокол №Р-22222517008833-ППД-001 от 08.05.2018 г. са присъединени доказателства събрани в хода на извършена предшестваща ревизията проверка за установяване на факти и обстоятелства, приключила с Протокол №П-22222517127654-073-001 от 23.01.2018 г.

По отношение задълженията за допълнително начислен ДДС.

За ревизираните периоди СУ „СВ. КЛ. О.“ е извършвал вътреобщностни придобивания на стоки /ВОП/ - оборудване и облагаеми доставки по смисъла на ЗДДС – отдаване под наем на недвижими имоти, префактуриране на консумативи, предоставяне на нощувки и храна в Учебно-научните бази и почивните станции и др. Извършвал е и освободени доставки, свързани с образованието – семестриални такси, наем общежития и други, регламентирани в чл. 41 от ЗДДС. Д. кредит е формиран основно от покупка на ДМА, оборудване, материали и консумативи, юридически услуги и др. стоки и услуги, свързани с основната дейност на университета.

В хода на ревизионното производство, от СУ „СВ. КЛ. О.“ са представени хронологични справки на счетоводна сметка 7110 - Приходи от продажба на услуги със съответните подсметки 7110/03, 7110/04, 7110/05, 7110/07, 7110/08 и 7110/10 за

отчетени приходи от Учебните ботанически градини/УБГ/, находящи се в [населено място], [населено място] и [населено място] и отчетни приходи от Департамент по езиково обучение/ДЕО/ и факултет по математика и информатика /ФМИ/ и на счетоводна сметка 7113 – Приходи от продажба на цветя в УБГ.

Предоставени са справки на счетоводна сметка 7110 – Приходи от организирани от ДЕО езикови курсове /интензивни, съботно - неделни и др./, тестове за сертификати, доуниверситетска подготовка по български език и литература за чужденци, обучения за кандидат гимназисти, индивидуални чуждоезикови и специализирани обучения, мултимедийни курсове за деца, компютърна грамотност, кандидат студентски курсове по математика и др.

След извършен анализ от органите по приходите е установено, че по горните счетоводни сметки са намерили счетоводно отражение следните приходи: по сметка 7110/03- приходи от заснемане на видеоклипове; 7110/04- беседа; 7110/05-рекламни материали; 7110/07-градинско тържество; 7110/08-сватбени ритуали; 7110/10-приходи от предоставени услуги в УБГ – В., езда, сватбен ритуал, вход автомобили, снимки, заснемане на клип, цветя, фойтон, градинско тържество, беседа и др. и по сметка 7113 – приходи от продажба на цветя.

За така извършените доставки на услуги и продажба на цветя през ревизираните периоди от 01.12.2011г. до 31.10.2017г. от СУ „СВ. КЛ. О.“ са декларирани в дневниците за продажби и СД по ЗДДС като освободени доставки по чл. 41 от ЗДДС.

Съгласно констатираното в РД и РА, органите по приходите са приели, че доставките на стоки и услуги от УБГ, УНБ, ДЕО, ФМИ и продажба на цветя, цитирани по-горе, не попадат в обхвата на чл. 41 от ЗДДС, като мотивите за това са подробно изложени на стр. 10-15 от РД и подлежат на облагане съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДДС. С процесния РА на основание чл. 25 във връзка с чл. 86, ал. 2 от ЗДДС е начислен ДДС в размер на 1 611 716,46 лв. за ревизираните данъчни периоди от 01.12.2011г. до 31.10.2017г., като е съобразено изискването на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС.

По отношение установените задължения за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по чл. 248 от ЗКПО за периодите от 2011 г. до 2016 г.:

Съгласно констатациите в РД, съгласно §1, т. 1 от ДР на Закона за счетоводството /ЗСч./ държавните висши училища, каквото е и СУ „СВ. КЛ. О.“ са бюджетни предприятия. След анализ на дейностите, извършвани от университета и приходите от дейността му е установено, че през ревизираните периоди има реализирани приходи както следва:

- приходи от настаняване и предоставени услуги в Учебно-научните бази /УНБ/ на университета. От органите по приходите е установено, че са намерили счетоводно отражение в сметка 7110 – Приходи от настаняване /карти/ и предоставени услуги/бюфет, храна, рецепция, бар и др./ в УНБ на университета - „Проф. Цв. Б.“- м. Г., „Ч.“, Образователен, научно – изследователски и спортен център /ОНИСПЦ/– Р. [населено място], „Широка поляна“ [община], „С. В.“ и Творчески дом „К.“. Общият размер на приходите за ревизираните периоди е 1 693 595,75 лв., посочени в табличен вид на стр. 4 от РД;

- приходи от Учебните ботанически градини /УБГ/ в градовете С., В. и Б.. В тази връзка ревизиращите органи са установили, че в счетоводна сметка 7110 – Приходи от предоставени услуги са намерили счетоводно отражение предоставени услуги от УБГ - В., езда, сватбен ритуал, вход автомобили, снимки, заснемане на клип, цветя,

файтон, градинско тържество, беседа и др. Общия размер на приходите за ревизираните периоди е 817 308,36 лв., посочени в табличен вид на стр. 5 –стр. 6 от РД;

- приходи от Департамент по езиково обучение /ДЕО/ и Факултет по математика и информатика /ФМИ/. Ревизиращите са констатирани, че в счетоводна сметка 7110 – Приходи от организирани от ДЕО са осчетоводени езикови курсове /интензивни, съботно- неделни и др. / тестове за сертификати, доуниверситетска подготовка по български език и литература за чужденци, обучения за кандидат гимназисти, индивидуални чуждоезикови и специализирани обучения, мултимедийни курсове за деца, компютърна грамотност. Осчетоводени са и приходи от ФМИ от кандидат-студентски курсове по математика. Размерът на получените приходи е съответно 9 396 688,90 лв. и 264 700,00 лв. Или, общия размер на приходите за ревизираните периоди е 9 661 388,90 лв., посочени в табличен вид на стр. 6 – 7 от РД.

На следващо място, за процесните периоди са отдавани под наем за търговска дейност имоти – държавна собственост - зали, кафенета, заведения за бързо хранене, книжарници, павилиони, офиси, преместваеми временни обекти за търговска дейност, паркинги, павилиони и др. Според представените в хода на ревизионното производство писмени обяснения, посочените в „Справка за отдадените имоти“ всички приходи от получени наеми постъпват в бюджета на СУ „СВ. КЛ. О.“ и се използват във връзка с основната му дейност по смисъла на ЗВО. В обясненията е посочено още, че „мотивите за отдаване под наем са помещенията и терените да се предоставят под наем за административни, производствени и стопански дейности за обслужване и социално задоволяване на нуждите на студенти, преподаватели и служители на университета“. Относно обстоятелството, че реализираните приходи се използват за подпомагане на основната дейност на СУ „СВ. КЛ. О.“ не са представени доказателства, липсват категорични доказателства какви са приходите от помощна дейност и какви са приходите от стопанска дейност.

Ревизиращите са формирали извод, че приходите от отдаване под наем на недвижимо имущество не отговарят на разпоредбите на чл. 251 от ЗКПО, съответно СУ „СВ. КЛ. О.“ не следва да преотстъпва данък. Следователно всички приходи от наем на обекти подлежат на облагане с данъчна ставка в размер на 3 на сто, така както е посочено в разпоредбата на чл. 250, ал. 1 от ЗКПО.

Посочените приходи в общ размер на 12 172 293,01 лв. не са декларирани от СУ „СВ. КЛ. О.“ в годишната данъчна декларация /ГДД/ по чл. 252 от ЗКПО за съответната година, съответно не е внесен данък върху приходите на бюджетните предприятия.

Органите по приходите са приели, че извършените доставки на стоки и услуги от страна на ревизираното лице имат изцяло стопански характер, които са регламентирани в чл. 1 от Търговския закон /ТЗ/. На основание чл. 248, във връзка с чл. 250, ал. 1 от ЗКПО върху горесцитираните приходи ревизиращите са начислили корпоративен данък в размер на 3%, в общ размер за 2011г., 2012г., 2013г., 2014г., 2015г. и 2016г. - 367159,81 лв.

По искане на жалбоподателя е било допусната съдебно – счетоводна експертиза, заключението по която е прието като доказателство по делото.

Предвид, че същото е изчерпателно и професионално изготвено, съдът няма основания да не го кредитира, доколкото се подкрепя от останалите събрани по делото доказателства.

Като първа задача Вещото лице е изчислило дължимите, но невнесени от С. университет ДДС и данък по глава 33 от ЗКПО за осчетоводените приходи от предоставени услуги от университетските ботанически градини /УБГ/, като ги е диференцирало по видове, поотделно за всеки месечен период за ДДС и за всяка година за данъка по глава 33 от ЗКПО и поотделно за всяка от дейностите, посочени на стр.5 и стр.6 от РД.

1.Относно данъка по глава 33 от ЗКПО за осчетоводените приходи от предоставени услуги от университетските ботанически градини:

Общата сума на приходите от УБГ С., Б. и В. по години е показана в к.2 на Таблица №1, определена от експертизата. В к.3 е показана сумата на данъка, определен от експертизата, съгласно разпоредбите на чл.250 от ЗКПО.

Таблица 1

Години	Приходи от УБГ С., Б. и В.	Данък опр. съгл. чл.250 ЗКПО
1	2	3
2011 г.	104509,99	3135,30
2012 г.	93622,98	2808,69
2013 г.	120266,11	3607,98
2014 г.	156360,61	4690,82
2015 г.	163873,58	4916,21
2016 г.	178675,09	5360,25

От сумата 104509,99 лв. от УБГ С. са 94196,54 лв. и не са разпределени по подстметки, а от УБГ В. и УБГ Б. са разпределени по подсметки.

В Таблица №2 в заключението са показани приходите по всяка една подсметка, изчислен е данъкът на всяка подсметка и е показана общата сума на приходите по подстметки и общата сума на данъка.

С процесния РА е определен данъкът върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по години като обща сума. Експертизата е установила каква част от данъка върху приходите от стопанска дейност е данъкът върху осчетоводените приходи от предоставени услуги от университетските ботанически градини /УБГ/.

За 2011 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 3729956,40 лв. От тях от приходи от УБГ са 104509,99 лв., от които от УБГ С. приходите са 94196,54 лв., а от УБГ В. и УБГ Б. са 10313,45 лв., като в Таблица №2 са показани по подсметки.

Установен е данък за внасяне 111898,69 лв., внесен е 19084,42 лв. Остава данък за довносяне 92814,27 лв., от тази сума 3135,30 лв. е данъкът върху приходите от УБГ, от тях данъкът върху приходите от УБГ В. и УБГ Б. е 309,40 лв., като в Таблица №2 е показан данъкът върху приходите по всяка подсметка.

За 2012 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 3326172,35 лв. От тях от приходи от УБГ са 93622,98 лв., от които от УБГ С. приходите са 84916,81 лв., а от УБГ В. и УБГ Б. са 8706,17 лв., като в Таблица №2 са показани по подсметки.

Установен е данък за внасяне 99785,19 лв., внесен е 16301,79 лв. Остава данък за довносяне 83483,38 лв., от тази сума 2808,69 лв. е данъкът върху приходите от УБГ, от тях 261,19 лв. е данъкът върху приходите от УБГ В. и УБГ Б., като в Таблица №2 е показан данъкът върху приходите по всяка подсметка.

За 2013 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 3063197,16 лв. От тях от приходи

от УБГ са 120266,11 лв., от които от УБГ С. приходите са 102549,51 лв., а от УБГ В. и УБГ Б. са 17716,60 лв., като в Таблица №2 са показани по подсметки.

Установен е данък за внасяне 91895,91 лв., внесен е 12681,16 лв. Остава данък за довносяне 83483,38 лв., от тази сума 3607,98 лв. е данъкът върху приходите от УБГ, от тях 531,50 лв. е данъкът върху приходите от УБГ В. и УБГ Б., като в Таблица №2 е показан данъкът върху приходите по всяка подсметка.

За 2014 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 2687563,24 лв. От тях от приходи от УБГ са 156360,61 лв., от които от УБГ С. приходите са 128955,65 лв., а от УБГ В. и УБГ Б. са 27404,96 лв., като в Таблица №2 са показани по подсметки.

Установен е данък за внасяне 80626,90 лв., внесен е 10309,96 лв. Остава данък за довносяне 70316,94 лв., от тази сума 3607,98 лв. е данъкът върху приходите от УБГ, от тях 822,15 лв. е данъкът върху приходите от УБГ В. и УБГ Б., като в Таблица №2 е показан данъкът върху приходите по всяка подсметка.

За 2015 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 2607036,17 лв. От тях от приходи от УБГ са 156360,61 лв., от които от УБГ С. приходите са 134404,98 лв., а от УБГ В. и УБГ Б. са 27404,96 лв., като в Таблица №2 са показани по подсметки.

Установен е данък за внасяне 78211,09 лв., внесен е 12703,42 лв. Остава данък за довносяне 65507,67 лв., от тази сума 4916,21 лв. е данъкът върху приходите от УБГ, от тях 884,06 лв. е данъкът върху приходите от УБГ В. и УБГ Б., като в Таблица №2 е показан данъкът върху приходите по всяка подсметка.

За 2016 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 2361352,26 лв. От тях от приходи от УБГ са 178675,09 лв., от които от УБГ С. приходите са 143105,62 лв., а от УБГ В. и УБГ Б. са 35569,47 лв., като в Таблица №2 са показани по подсметки.

Установен е данък за внасяне 70840,57 лв., внесен е 12964,02 лв. Остава данък за довносяне 57876,55 лв., от тази сума 5360,25 лв. е данъкът върху приходите от УБГ, от тях 1067,08 лв. е данъкът върху приходите от УБГ В. и УБГ Б., като в Таблица №2 е показан данъкът върху приходите по всяка подсметка.

Грното е показано в Таблица №3. В к.3 на таблицата е показано установеното задължени с РА, в к.4 – декларираната сума от СУ, к.5 – внесената сума, в к.6 на таблицата е показан дължимият данък, определен в РА, в к.7 – размерът на данъка върху приходите от предоставени услуги от университетските ботанически градини, а в к.8 - размерът на данъка върху приходите от предоставени услуги от УБГ В. и УБГ Б., като в Таблица 2 данъкът е показан по подсметки – върху всяка една подсметка и услуга е начислен данъка и накрая в последната колона е показана общата сума на данъка.

2. По ЗДДС върху приходите от УБГ:

В РД – стр.11, 12, 13 и 14, са определени данъчните основи и дължимият и начислен ДДС върху приходите от УБГ в С., В. и Б..

Експертизата е определила общият размер на дължимия и начислен ДДС върху приходите от УБГ в С., В. и Б. за всеки месец поотделно, като е събрала дължимия данък за всеки месец от процесния период от приходите от УБГ в С., В. и Б..

Размерът на дължимия ДДС е е начислен върху общата сума на приходите от УБГ в С., В. и Б. и не е изчислен по подсметки, защото на експертизата не беше представена информация за приходите по подсметки за всеки месец поотделно, а като обща сума по подсметки за всяка година от процесния период.

Размерът на дължимия ДДС за всеки месец от процесния период от УБГ в С., В. и Б. е показан в Таблица №4 в заключението.

Вещото лице е отговорило и на следните допълнителни въпроси:

1. Каква част от приходите от стопанска дейност на СУ, включително и от наемите са използвани за финансиране на дейността му по подготовка на специалисти по повишаване квалификация на специалисти по развитие на науката, културата и иновационната дейност

и за развитието на научно-производствена художествено-творческа, спортна и здравна дейност?

Приходите от стопанска дейност на СУ са приходите от обектите, отдавани под наем – зали, кафенета, книжарници, павилиони, паркинги и други. Други приходи, осчетоводени по сметка 7110 са приходите от организирани от Департамента за езиково обучение езикови курсове, , тестове за сертификати, уневерситетска подготовка по Б. за чужденци, обучения за кандидат гимназисти, , индивидуални чуждоезикови и специализирани обучения, компютърна грамотност и други. Приходите по години са както следва:

Години	Приходи
2011	2 104 095,92
2012	1 763 984,53
2013	1 742 341,60
2014	1 445 586,81
2015	1 272 062,93
2016	1 068 617,11

Представени са справки и за осчетоводени по сметка 7110 приходи от организирани от ФМИ кандидат студентски курсове по математика. Приходите по години са както следва:

Години	Приходи
2011	43400,00
2012	46800,00
2013	40000,00
2014	52400,00
2015	40400,00
2016	41700,00

Дейностите, съгласно Единна бюджетна класификация по която са отчитани разходи на СУ са както следва:

2011 до 2016

3332 ОБЩЕЖИТИЯ

3334 ПОВИШАВАНЕ НА КВАЛИФИКАЦИЯТА

3336 СТОЛОВЕ

3341 АКАДЕМИИ, УНИВЕРСИТЕТИ И ВИСШИ УЧИЛИЩА

3349 ПРИЛОЖНИ НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ В ОБЛАСТТА НА ОБРАЗОВАНИЕТО

3388 МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ И СПОРАЗУМЕНИЯ, ДАРЕНИЯ И ПОМОЩИ ОТ ЧУЖБИНА

3389 ДРУГИ ДЕЙНОСТИ ПО ОБРАЗОВАНИЕТО

Отделно от тези кодове се отчитат средствата от Европейски съюз.

Това са кодове на Министерство на финансите по единната бюджетна класификация, която СУ е длъжен да спазва. Съгласно Закона за устройство на държавния бюджет (до 2013г.) и Закона за публичните финанси от 2014 СУ е бюджетна организация и изразходва парите си като класифицира разходите по видове и дейности. В нито една от тези дейности по която са планирани и отчитани разходи няма отделно стопанска дейност.

Приходите се планират и отчитат общо като се включва и субсидията (трансфери от държавния бюджет, чрез МОН като първостепенен разпоредител) и служат за покриване на разходите по изброените нормативно определени дейности.

От ГФО експертизата установи, че с изброените по-горе приходи, СУ покрива около 40%-50% от своите разходи. Останалото се покрива с отпусканата всяка година субсидия.

Съгласно Обобщения отчет за касово изпълнение на бюджета по параграфи от Единната бюджетна класификация, за **2011** г. са отчетени приходи в размер на 39 751 770,00 лв. Отчетените разходи съгласно Обобщения отчет са 79 623 453,00 лв. Разходите съгласно обобщения отчет за 2011 са следните по параграфи на ЕБК:

- 01 – Заплати и възнаграждения на персонала
- 02 – Други възнаграждения и плащания на персонала
- 05 – Задължителни осигурителни вноски от персонала
- 10 – Издръжка
- 40 – Стипендии
- 46 – Разходи за чл.внос и нетърговски дейности
- 51 – Основен ремонт на ДМА
- 52 – Придобиване на ДМА
- 56 – Придобиване на нематериални МА.

Разликата между отчетените приходи и разходи се покрива с отпусканата субсидия.

Съгласно Обобщения отчет за касово изпълнение на бюджета по параграфи от Единната бюджетна класификация, за **2012** г. са отчетени приходи в размер на 31324698,00 лв. Отчетените разходи съгласно Обобщения отчет са 81007219,00 лв. Разходите съгласно обобщения отчет за 2012 са следните по параграфи на ЕБК:

- 01 – Заплати и възнаграждения на персонала
- 02 – Други възнаграждения и плащания на персонала
- 05 – Задължителни осигурителни вноски от персонала
- 10 – Издръжка
- 40 – Стипендии
- 46 – Разходи за чл.внос и нетърговски дейности
- 51 – Основен ремонт на ДМА
- 52 – Придобиване на ДМА
- 56 – Придобиване на нематериални МА.

Разликата между отчетените приходи и разходи се покрива с отпусканата субсидия.

Съгласно Обобщения отчет за касово изпълнение на бюджета по параграфи от Единната бюджетна класификация, за **2013** г. са отчетени приходи в размер на 36097199,00 лв. Отчетените разходи съгласно Обобщения отчет са 88405706,00 лв. Разходите съгласно обобщения отчет за 2013 са следните по параграфи на ЕБК:

- 01 – Заплати и възнаграждения на персонала
- 02 – Други възнаграждения и плащания на персонала
- 05 – Задължителни осигурителни вноски от персонала
- 10 – Издръжка
- 40 – Стипендии
- 46 – Разходи за чл.внос и нетърговски дейности
- 51 – Основен ремонт на ДМА
- 52 – Придобиване на ДМА
- 56 – Придобиване на нематериални МА.

Разликата между отчетените приходи и разходи се покрива с отпусканата субсидия.

И т.н.

Експертизата е установила, че приходите от стопанска дейност на СУ, включително и от наемите са използвани за финансиране на дейността му по подготовка на специалисти по повишаване квалификация на специалисти по развитие на науката, културата и иновационната дейност и за развитието на научно-производствена художествено-творческа, спортна дейност.

Разпитано в съдебно заседание вещото лице обяснява, че изводите по допълнителен въпрос е направило въз основа на ГФО на Университета, където са посочени всички разходи, формирани по параграфи, както и Единната бюджетна класификация, по която е отчитана дейността. Обяснили са й, че повече информация не могат да й предоставят.

2. Какви приходи от настаняване и предоставяне на услуги в учебно-научните бази на външни лица е осчетоводил СУ и какъв е размерът на данъка по глава XXX от ЗКПО за внасяне върху тези приходи.

Експертизата установи, че СУ е осчетоводил по сметка 7110 Приходи от настаняване и предоставени услуги в Учебно научните бази на университета. Релизирани са приходи от следните Учебно–научни бази: УНБ „Ц. Б.“ – м. Г., УНБ „Ч.“, Образователен научно изследователски и спортен център Р. [населено място], УНБ „ШИРОКА ПОЛЯНА“ [община], УНБ „С. В.“ и Творчески дом „К.“.

Съгласно предоставена информация от счетоводството на СУ, приходите за процесния период от тези бази са следните, представени в Таблица №6 в заключението. В Таблицата са представени приходите за всяка база поотделно.

Съгласно представена информация от СУ, във всички бази с изключение на Творчески дом „К.“, се настаняват само служители на Университета и не се допускат външни лица.

За УНБ „К.“ е предоставена информация, съгласно която приходите получени от външни лица, са приходите, които са получени по касов път, тъй като външните лица плащат в брой на място в базата. Служителите на университета плащат в ректората по банков път.

В Таблица №6 в к.8 са посочени приходите, получени в УНБ „К.“ от външни лица. За 2011 г. те възлизат на 82261,78 лв., 2012 г. – 112334,89 лв. и т.н. В к.9 е посочен данъкът, изчислен от вещото лице върху приходите от външни лица.

Отнесен към приходите, декларирани в ГДД за всяка от процесните години резултатът е следният:

За 2011 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 3729956,40 лв. От тях от приходи от УБГ са 104509,99 лв. Приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета възлизат на 82261,78 лв.

Установен е данък за внасяне 111898,69 лв., внесен е 19084,42 лв. Остава данък за довносяне 92814,27 лв., от тази сума 3135,30 лв. е данъкът върху приходите от УБГ и 2467,85 лв. е данъкът върху приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета.

За 2012 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 3326172,35 лв. От тях от приходи от УБГ са 93622,98 лв. Приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета възлизат на 112334,89 лв.

Установен е данък за внасяне 99785,19 лв., внесен е 16301,79 лв. Остава данък за довносяне 83483,38 лв., от тази сума 2808,69 лв. е данъкът върху приходите от УБГ и 3370,05 лв. е данъкът върху приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета.

За 2013 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 3063197,16 лв. От тях от приходи от УБГ са 120266,11 лв. Приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета възлизат на 139693,89 лв.

Установен е данък за внасяне 91895,91 лв., внесен е 12681,16 лв. Остава данък за довносяне 83483,38 лв., от тази сума 3607,98 лв. е данъкът върху приходите от УБГ и 4190,82 лв. е данъкът върху приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета.

За 2014 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 2687563,24 лв. От тях от приходи от УБГ са 156360,61 лв. Приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета възлизат на 200587,28 лв.

Установен е данък за внасяне 80626,90 лв., внесен е 10309,96 лв. Остава данък за довносяне 70316,94 лв., от тази сума 3607,98 лв. е данъкът върху приходите от УБГ и 6017,62 лв. е данъкът върху приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета.

За 2015 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 2607036,17 лв. От тях от приходи от УБГ са 156360,61 лв. Приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета възлизат на 130830,45 лв.

Установен е данък за внасяне 78211,09 лв., внесен е 12703,42 лв. Остава данък за довносяне 65507,67 лв., от тази сума 4916,21 лв. е данъкът върху приходите от УБГ и 3924,91 лв. е данъкът върху приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета.

За 2016 г. с РА са установени приходи от стопанска дейност 2361352,26 лв. От тях от приходи от УБГ са 178675,09 лв. Приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета възлизат на 73581,25 лв.

Установен е данък за внасяне 70840,57 лв., внесен е 12964,02 лв. Остава данък за довносяне 57876,55 лв., от тази сума 5360,25 лв. е данъкът върху приходите от УБГ и 2207,94 лв. е данъкът върху приходите от настаняване на външни лица в Учебните бази на Университета.

По ЗДДС:

В УНБ „К.“ се допускат външни лица, в другите бази на Университета се настаняват само служители на Университета и не се допускат външни лица.

За УНБ „К.“ е предоставена информация, съгласно която приходите получени от външни лица, са приходите, които са получени по касов път, тъй като външните лица плащат в брой на място в базата – посочено е в Таблица №6, к.8.

Съгласно чл.2 от ЗДДС с ДДС се облага всяка възмездна доставка на стока или услуга. Съгласно чл.25, ал.2 от ЗДДС данъчното събитие възниква на датата на която услугата е извършена и според ал.2, 3 и 4 данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли.

Съгласно чл.67 от ЗДДС размерът на данъка се определя, като данъчната основа се умножи по ставката на данъка и съгласно ал.2 на същия член, когато при договаряне на доставката е не е изрично посочено, че данъкът се дължи отделно, приема се, че той е включен в договорената цена.

Експертната е определила общият размер на дължимия и начислен ДДС върху приходите получени от външни лица в УНБ „К.“, за всеки месец поотделно от процесния период.

Размерът на дължимия ДДС за всеки месец от процесния период е посочен в Таблица №5 – к.8 и к.9, която е неразделна част от настоящето Заключение. В к.8 на таблицата е посочена сумата на приходите от външни лица за всеки месец поотделно, а в к.9 – начисленият ДДС върху тази сума за всеки месец от процесния период.

Предвид установеното от фактическа страна съдът прави следните правни изводи:

Жалбата е допустима. Разгледана по същество е неоснователна.

Ревизионният акт е издаден от компетентен орган по приходите, в предвидената форма, мотивиран е подробно, не са допуснати съществени нарушения на административно процесуалните правила, които да са довели до нарушаване на правото на защита на ревизираното лице, правилно е бил приложен и материалният закон.

По ЗДДС

Съгласно чл. 6 от ЗВО висшето училище, каквото е Софийският университет „Св. Кл. О.“, е юридическо лице с предмет на дейност - подготовка на специалисти, способни да развиват и прилагат научни знания в различните области на човешката дейност; повишаване квалификацията на специалисти; развитие на науката, културата и иновационната дейност.

Съгласно чл. 41, т. 1, буква „б“ от ЗДДС, в редакцията, действаща към процесния ревизиран период, освободена доставка е предучилищната подготовка и възпитание, училищното или университетското образование, професионалното образование и обучение, следдипломното обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, обучението за придобиване на ключови компетентности, предоставяни от висши училища по ЗВО. По т.2. освободена доставка е и предоставянето на частни уроци, заместващи училищното или университетското образование по т. 1, а по т. 3. - доставката на учебници и учебни помагала, когато стоките са доставени от организациите по т. 1, буква "б".

Във връзка с квалификация на извършваните от СУ „СВ. КЛ. О.“ доставки на услуги - организирани от ДЕО езикови курсове /интензивни, съботно неделни и др./, тестове за сертификати, доуниверситетска подготовка по Б. за чужденци, обучения за кандидат гимназисти, индивидуални чуждоезикови и специализирани обучения, мултимедийни курсове за деца, компютърна грамотност и други, правилно органите по приходите са преценили, че могат да се предоставят и от други стопански субекти, които не се третират от ЗВО, като стопанска дейност, чиято цел е генериране на печалба. Поради това, не се споделя от настоящия съдебен състав виждането, че изброените по-горе доставки, представляват освободени такива по смисъла на чл.41, т.1 б. б) от ЗДДС. Организирането на езикови курсове, провеждането на тестове за придобиване на езикови сертификати, доуниверситетската (предуниверситетска) подготовка по Б. за чужденци срещу заплащане, обучения и курсове за кандидат гимназисти, индивидуални чуждоезикови и специализирани обучения и уроци, мултимедийни курсове за деца, курсове по компютърна грамотност и др. п., които не са включени в задължителните учебни програми на студентите, а се предоставят по избор и срещу заплащане, не представляват университетско образование по смисъла на ЗВО, не са професионално образование и обучение по смисъла на Закона за професионалното образование и обучение, следдипломно обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, както и обучение за придобиване на ключови компетентности, предоставяни от висше училище - университет. По чл.17, ал.2 от ЗВО (в редакцията изм ДВ. бр.41 от 22 Май 2007г., действала до 01.03.2016 г.) Университетът е висше училище, което:

1. обучава по широк кръг специалности от професионални направления в поне три от четирите основни области на науката - хуманитарни, природни, обществени и технически;
2. разполага с академичен състав на основен трудов договор, който по всяка специалност води не по-малко от половината от аудиторните и практическите занятия, като хабилитираните лица в него четат за всяка специалност не по-малко от 70 на сто от лекционните курсове;
3. разполага с материална база, която осигурява и практическото обучение в съответствие с държавните изисквания;
4. обучава в степените "бакалавър", "магистър" и "доктор" в съответните основни области на науката;
5. има научен и художествено-творчески потенциал и с дейността си развива основни области на науката и културата;
6. осигурява на академичния състав, на студентите и на докторантите условия за отпечатване на научни трудове, учебници, монографии, както и за реализация на присъщи творчески изяви;
7. притежава библиотека и други средства за информационно обслужване на обучението и научните изследвания;
8. поддържа международни контакти при обучението и творческата си дейност;
9. разполага с университетски информационен център за административно обслужване на студентите и докторантите.

Доставките, за които с РА е бил начислен ДДС не притежават белезите на

университетско образование, нито са професионално образование и обучение, следдипломно обучение или преквалификация, или пък повишаване на вече придобита квалификация във висше училище, както и обучение за придобиване на ключови компетентности, които могат да се придобият само във висше училище, за който вид училище всъщност е предвидена данъчната привилегия по чл. 41, т. 1, буква „б“ от ЗДДС. След като посочените доставки, изрично не попадат в привилегированите случаи на освободени доставки, то те попадат в общия случай на облагаемите доставки с ДДС по чл.12 и законосъобразно, с оспорения РА са били обложени от органите по приходите. Същото се отнася и за извършваните от задълженото лице доставки на следните стоки и услуги: В., езда, сватбен ритуал, вход автомобил, снимки, заснемане на клип, цветя, файтон, градинско тържество, беседа, рекламни материали и др., продажба на растения /цветя/ от УБГ находящи се във С., В. и Б.. В този смисъл са неоснователни възраженията в жалбата за разширително тълкуване на данъчния закон, направено от органите по приходите. Данъчните закони е недопустимо да се тълкуват разширително не само в частта им, относно данъчните задължения, но и в частта на данъчните привилегии.

РА, относно доначисленият ДДС общо в размер на 1 611716,46 лв. за ревизираните данъчни периоди от 01.12.2011г. до 31.10.2017г. следва да бъде потвърден.

По ЗКПО

По смисъла на §1, т. 1 от ДР на ЗСч., държавните висши училища са бюджетни предприятия. Предвид разпоредбите на чл. 2, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 1, т. 2 и 7 от ЗКПО държавните висши училища, в качеството на местни юридически лица - бюджетни предприятия са данъчно задължени лица.

Член 248 от ЗКПО разпорежда, че приходите на бюджетните предприятия от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, се облагат с данък върху приходите по реда на Глава тридесет и трета от с. з. В сила от 01.01.2013г., данъчната основа за определяне на данъка върху приходите са приходите на бюджетното предприятие от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година. До 01.01.2013г. чл.249 ЗКПО има малко по-различна редакция, като разделя данъчната основа за определяне на данъка върху приходите на месечна и годишна. Месечната данъчна основа са приходите на бюджетното предприятие от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответния месец. Годишната данъчна основа са приходите на бюджетното предприятие от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година.

Данъчната ставка на данъка върху приходите е 3 на сто (чл.250, ал.1 ЗКПО).

В чл. 251, ал.1 (И.. - ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 01.08.2016г., както и до тази дата по действащата редакция от ДВ. бр.105 от 22 Декември 2006г):

Преотстъпва се 50 на сто от данъка върху приходите на държавните висши училища за стопанската им дейност, която е пряко свързана със или е

помощна за осъществяване на основната им дейност. Когато подлежат на облагане с данък върху приходите за съответната година, бюджетните предприятия подават годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година. С годишната данъчна декларация се подава и годишен отчет за дейността (чл.252 от ЗКПО). Данъкът върху приходите се внася в срок до 31 март на следващата година.

Сделките по чл.1 от Търговския закон, (конкретно са посочени в неговата ал.1) са т. нар. абсолютни (обективни), основни търговски сделки. Търговски са сделките по чл. 1, ал. 1 от ТЗ, независимо от качеството на лицата, които ги извършват – изрично чл. 286, ал. 2 от ТЗ. Особеността при тях е, че тези сделки са с толкова силно изразен предприемачески характер, тяхната насоченост към печалбата е толкова силна, че те винаги са търговски, независимо кой ги извършва и независимо дали се сключват по занятие или единично. Изброяването на търговските сделки и дейности в нормата на чл.1, ал.1 ТЗ не е изчерпателно, тъй като т.13 съдържа „или други услуги“. Общото за всички тях е, че се извършват по занятие, а не инцидентно и с цел печалба. При определяне на приходите, които са обект на облагане по смисъла на чл.248 ЗКПО, вр. с чл. 1, т. 7 от ЗКПО, следва да се определи дали дейността, от която са придобити е осъществявана от бюджетното предприятие по занятие, т.е. постоянно и регулярно, а не инцидентно и дали целта на тази дейност, всъщност е получаване на печалба.

Съгласно констатациите в РД, през ревизираните периоди има реализирани приходи от:

- настаняване /карти/ и предоставени услуги в Учебно-научните бази на университета /бюфет, храна, рецепция, бар и др./ в размер 1 693 595,75 лв.

- приходи от Учебните ботанически градини / В., езда, сватбен ритуал, вход автомобили, снимки, заснемане на клип, цветя, файтон, градинско тържество, беседа и др./ в размер 817 308,36 лв.

- приходи от Департамент по езиково обучение и Факултет по математика и информатика /езикови курсове /интензивни, съботно- неделни и др. / тестове за сертификати, доуниверситетска подготовка по български език и литература за чужденци, обучения за кандидат гимназисти, индивидуални чуждоезикови и специализирани обучения, мултимедийни курсове за деца, компютърна грамотност, както и кандидат-студентски курсове по математика/, като общия размер на приходите от посочените услуги възлиза на 9 661 388,90 лв.

Освен горното, през процесните периоди са отдавани под наем за търговска дейност имоти – държавна собственост /зали, кафенета, заведения за бързо хранене, книжарници, павилиони, офиси, преместваеми временни обекти за търговска дейност, паркинги, павилиони и др./, като жалбоподателят твърди, че реализираните приходи се използват за подпомагане на основната дейност на СУ „СВ. Кл. О.“, поради което 50% от данъка върху изброените приходи следва да му бъде отстъпен.

Становището на жалбоподателя, изразено и доразвито в писмените бележки на адв. О. не може да бъде споделено.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗВО основната дейност на висшите училища е:

1. подготовка на специалисти, способни да развиват и прилагат научни знания в различните области на човешката дейност;

2. повишаване квалификацията на специалисти;
3. развитие на науката, културата и иновационната дейност.

Алинея 2 на чл. 6 от ЗВО, дава възможност на висшето училище да развива научно-производствена, художествено-творческа, спортна и здравна дейност в съответствие със спецификата си, както и стопанска дейност, свързана с основната дейност на висшето училище по ал. 1 и реализацията на създаваните от него научноизследователски резултати и други обекти на интелектуалната собственост.

Следва да се направи разлика между дейност, която е **пряко свързана със или е помощна за осъществяване на основната дейност** на СУ по смисъла на чл.251, ал.1 от ЗКПО и дейности, чрез приходите от които се подпомага финансово (в конкретния случай частично, видно от заключението на вещото лице) основната дейност на университета. За висшето учебно заведение, пряко свързана със или помощна стопанска дейност се явява тази, присъща му като университет стопанска дейност, която подпомага образователния и научно – изследователски процес и без помощта на която, то не би могло да осъществява целите, за които е създадено - подготовка и повишаване квалификацията на специалисти в различните области, развитие на културата, науката и иновационната дейност. От друга страна стопански дейности, като процесните предоставяни туристически услуги в УНБ на служители и външни лица; продажбите на цветя и извършване на сватбени ритуали и празненства в УБГ; организираните курсове от ДЕО и ФМИ по езици и подготовка на кандидат - студенти, които не са част от университетските програми, приемани от отделните факултети за конкретна специалност; отдаването под наем за търговска дейност на предоставени за ползване на СУ имоти – държавна собственост, които са единствено източник на финансови средства за учебното заведение, но не са присъщи на дейността му като такова, не би следвало да се ползват от данъчно облекчение, независимо, че с приходите от тях то може да покрива и някои свои разходи по основната дейност. Чл. 1, т. 7 от ЗКПО изрично посочва като обект на облагане приходите от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на бюджетните предприятия. В духа на чл.19, ал.2 от Конституцията на РБългария, единствено тълкуван в този смисъл чл.251 ,ал.1 от ЗКПО създава и гарантира на всички граждани и юридически лица еднакви правни условия за стопанска дейност.

Относно приходите от дейността на Департамента по езиково обучение в размер на 9 396 688,90лв жалбоподателят се позовава на ПМС №240/27.12.1999г., по силата на което Института за чуждестранни студенти, създаден с Решение на МС №15/05.02.1976г. преминава към СУ „Св. К. О.“, както и на обстоятелството, че учебната програма на департамента е утвърдена с решения на Академичния съвет на СУ и на съвета на ДЕО. Действително, тези дейности (курсове по езици) на ДЕО, приходите от които с РА са обложени по ЗКПО, представляват неговия единствен предмет на дейност, но дейност по езиково обучение на нивата по Европейската езикова рамка не е задължително/ необходимо присъща на висше училище. От данъчна привилегия се ползва само стопанска дейност, без която е невъзможно висшето училище да осъществява основната си дейност, а до декември 1999г. СУ я е извършвал и без допълнителната дейност на ДЕО (

бивш ИЧС).

Възраженията за изтекла погасителна давност на задълженията за данък върху приходите на бюджетните предприятия и съответните лихви за 2011г. и за ДДС от декември 2011г. до ноември 2012г. са неоснователни. Не е нарушен преклузивният срок по чл. 109, ал. 1 ДОПК, съгласно който не се образува производство за установяване на задължения за данъци по този кодекс, когато са изтекли 5 години от изтичането на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация. Чл. 252, ал.1 ЗКПО предвижда, че когато подлежат на облагане с данък върху приходите за съответната година, бюджетните предприятия подават годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година. Преклузивният срок за задълженията за 2011г. изтича на 31.12.2017г., а производството за установяване на задълженията е образувано с издаването на ЗВР на 14.12.2017г.

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок. Същият се брой, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок. Относно установените в РА публични вземания за 2011г. давността започва да тече от 01.01.2013г., тъй като чл. 253 от ЗКПО разпорежда, че данъкът върху приходите на бюджетните предприятия за съответната година се внася до 31 март на следващата година. Същата е щяла да изтече на 31.12.2017г., но със ЗВР №Р-22222517008833-020-001 от 14.12.2017. е било образувано ревизионно производство. Съгласно чл. 172, ал. 1, т. 1 от ДОПК давността спира, когато е започнало производство по установяване на публичното вземане - до издаването на акта, но за не повече от една година. Според константната практика на ВАС, производството по установяване на публичното вземане започва с връчване на издадената ЗВР, което е станало на 15.12.2017г. по реда на чл.29, ал.4 вр. с чл.30, ал.6 от ДОПК. По делото са налични доказателства, че на тази дата ЗВР е била връчена на С. З. П., чийто електронен адрес е посочен в заявление вх. № 225И0024316 от 12.10.2017г. за подаване на документи по електронен път и ползване на електронни административни услуги, предоставяни от НАП с КЕП на задължено лице (лист 190). Според заявлението, подадено от СУ „Св. К. О.“, представляван от ректора А. Г. Г. до СДО С., трите имена на физическото лице, автор на удостоверение за КЕП, с посочен в заявлението сериен номер 9D6ACF са S. Z. P., а електронни изявления на органите на НАП във връзка с подадените документи, задълженото лице е заявило, че ще приема на адрес: [електронна поща]. Същото лице С. З. П., видно от разпечатката от системата за електронни услуги на НАП (на лист 192) е подавала месечни справки - декларации по ЗДДС и V. декларации на СУ, с посочения по-горе номер на удостоверение за КЕП през месеците септември до ноември 2017г., срещу които ректорът на университета не е възразил, а датата на прекратяване на трудовия й договор със СУ е едва 01.01.2018г. (лист 193). Предвид липсата на друг, по-актуален към 15.12.2017г. електронен адрес, заявен от задълженото лице пред НАП, на който да се връчват съобщения от приходните органи, съдът счита, че ЗВР е редовно връчена на 15.12.2017г., с

което, 5-годишният давностен срок за задълженията по ЗКПО за 2011г. е бил спрян за 1 година - до 15.12.2018г. При спряна давност, на 12.11.2018г. е бил издаден РА, с което давността е прекъсната и започва да тече нова давност по аргумент на чл. 172, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК.

Предвид изложените по-горе мотиви на съдебния състав, РА се явява законосъобразен в цялост, а жалбата следва да се отхвърли.

При този изход на спора, на ответника се дължи претендираното юрисконсултско възнаграждение, което съдът определя според материалния интерес и на основание чл.161, ал.1 от ДОПК, вр. с Наредба № 1 към ЗА на 18 404 /осемнадесет хиляди четиристотин и четири/ лева.

На основание чл. 160 от ДОПК, АССГ, III отделение, 11 състав

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на Софийски университет „Св. К. О.“ срещу РА №Р-22222517008833-091-001/12.11.2018г., издаден от органи по приходите при Териториална дирекция (ТД) на НАП – [населено място], потвърден с Решение №180/30.01.2019г. от Директора на дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП, с който са установени данъчни задължения (главници и лихви) общо в размер на 2 958 128лв.

ОСЪЖДА Софийски университет „Св. К. О.“ да плати на дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ С. при ЦУ на НАП юрисконсултско възнаграждение в размер на 18 404 /осемнадесет хиляди четиристотин и четири/ лева.

Решението може да се обжалва с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14 - дневен срок от връчване на преписи на страните.

СЪДИЯ::