

РЕШЕНИЕ

№ 5784

гр. София, 04.10.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 51 състав,
в публично заседание на 04.07.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Анета Юргакиева

при участието на секретаря Светла Гечева, като разгледа дело номер **3307** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство по чл.156 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност, ЕИК[ЕИК], представлявано от временния синдик Т. Н. Н., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22222520000357-091-001/05.08.2022г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-С., изменен с Решение № 180/09.02.2023г. на директора на дирекция „ОДОП“-С..

Жалбоподателят оспорва ревизионния акт като незаконосъобразен в изменената част, касаеща установените задължения за корпоративен данък за 2016 г. и 2018 г. вследствие увеличението на финансовия резултат, съответно със сумата в размер на 232 176, 65 лв. за 2016г. и с 600 090,65 лв. за 2018г.. Счита, че неправилно е приложен материалния закон и са нарушени основни принципи за установяване на данъчните задължения. Конкретно се оспорва увеличението на финансовия резултат на основание чл.34 от ЗКПО с отчетени разходи за отписване на непогасени вземания за лихви, като поддържа, че осчетоводените разходи по сметка 609 „Отписани лихви“ следва да бъдат признати за данъчни цели. В подкрепа на това излага конкретни доводи. С жалбата представя нови доказателства. Иска отмяна на ревизионния акт в обжалваната му част. В проведеното по делото съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. К., който поддържа жалбата и моли РА да бъде отменен по изложените в жалбата аргументи. Претендира разноски.

Ответникът - директорът на дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна

практика"-С., чрез пълномощника юрисконсулт М., оспорва жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София - град обсъди оплакванията в жалбата, писмените доказателства по преписката, доводите и становищата на страните, и като направи служебна проверка за законосъобразност на акта съгласно чл.160, ал.2 ДОПК, намери следното:

От фактическа страна се установява следното:

Ревизионното производство е образувано със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-22222520000357-020-001 от 22.01.2020 г., издадена от Л. К. К., на длъжност началник на отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП С., оправомощена с функциите на компетентен орган по чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК със Заповед №РД-01-2047 от 31.10.2019 г. на директора на ТД на НАП С.. Ревизията е възложена на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност за установяване на задълженията, както следва: корпоративен данък по ЗКПО, данък върху представителните разходи по ЗКПО, данък върху дивидентите и ликвидационни дялове на юридически лица по ЗКПО, данък върху доходите на чуждестранни юридически лица по ЗКПО, окончателен данък по ЗКПО върху залози за хазартни игри, окончателен данък по ЗКПО върху хазартни съоръжения и данък върху приходите от помощни и спомагателни дейности по смисъла на Закона за хазарта /ЗХ/ - за периодите от 04.08.2015 г. до 31.12.2018 г.; данък върху социалните разходи по ЗКПО, предоставяни в натура и данък върху разходите за превозни средства - за периодите от 04.08.2015 г. до 31.12.2015 г.; данък върху разходите в натура, обвързани с лично ползване по чл. 204, ал. 1, т. 4 от ЗКПО - за периодите от 01.01.2016 г. до 31.12.2018 г.; данък върху доходите на физическите лица – свободни професии, граждански договори и др. и данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения по ЗДДФЛ - за периодите от 04.08.2015 г. до 31.12.2019 г.; данък върху добавената стойност по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ - за периодите от 04.08.2015 г. до 31.12.2019 г. ЗВР е връчена по електронен път на 28.01.2020 г.

Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-002 от 09.04.2020 г. са изменени ревизираните периоди, като е възложено установяването на задълженията на дружеството за корпоративен данък по ЗКПО да обхване периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г., за данък върху представителните разходи – периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г., за данък върху социалните разходи по ЗКПО, предоставяни в натура – периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., за данък върху приходите от помощни и спомагателни дейности по смисъла на ЗХ – периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г., за данък върху разходите за превозни средства – периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на юридически лица – периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2018 г., за данък върху доходите на чуждестранните юридически лица – периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2018 г., за окончателен данък по ЗКПО върху залози за хазартни игри – периодите от 01.08.2015 г. до 31.12.2018 г., за окончателен доход по ЗКПО върху хазартни съоръжения – периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2018 г., за данък върху разходите в натура, обвързани с лично ползване по чл. 204, ал. 1, т. 4 от ЗКПО - периодите от 01.01.2016 г. до 31.12.2018 г., за данък върху доходите на физически лица – свободни професии, граждански договори и др. и данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения - периодите от 01.08.2015 г. до

31.12.2019 г., за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица по ЗДДФЛ - периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2019 г. и данък върху добавената стойност - периодите от 04.08.2015 г. до 31.12.2019 г.

Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-005 от 11.06.2020 г. отново е разширен обхватът на ревизията, а именно: за установяване на задълженията за корпоративен данък по ЗКПО - за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.; за данък върху представителните разходи по ЗКПО – за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.; за данък върху социалните разходи по ЗКПО, предоставяни в натура – за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.; за данък върху приходите от помощни и спомагателни дейности по смисъла на ЗХ – за периодите от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.; за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на юридически лица – за периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2019 г.; за данък върху доходите на чуждестранните юридически лица – за периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2019 г.; за окончателен данък по ЗКПО върху залози за хазартни игри – за периодите от 01.08.2015 г. до 31.12.2019 г.; за окончателен доход по ЗКПО върху хазартни съоръжения – за периодите от 01.07.2015 г. до 31.12.2019 г.

С оглед разширяването обхвата на ревизираните периоди са издадени заповеди за продължаване срока на извършване на ревизията: Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-003 от 27.04.2020 г., Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-004 от 26.05.2020 г., Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-006 от 22.06.2020 г., издадена на основание Заповед №Р-22222520000357-ЗИД-001 от 19.06.2020 г. на изпълнителния директор на НАП Г. П. Д., Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-007 от 16.12.2020 г., Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-008 от 23.04.2021 г. и Заповед за изменение на ЗВР №Р-22222520000357-020-009 от 15.10.2021 г. Продължаването на срока в рамките на указания по чл. 114, ал. 4 от ДОПК е съгласно Заповед №Р-22222520000357-ЗИД-002 от 16.12.2020 г., издадена от изпълнителния директор на НАП Г. П. Д., Заповед №Р-22222520000357-ЗИД-003 от 23.04.2021 г., издадена от заместник-изпълнителния директор на НАП П. Л. Д. съгласно Заповед ЗЦУ-1448 и Заповед №Р-22222520000357-ЗИД-004 от 15.10.2021 г., издадена от изпълнителния директор на НАП.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22222520000357-092-001 от 13.05.2022 г., който е връчен електронно на 16.05.2022г. Срещу РД е подадено е възражение в срок, преценено като неоснователно.

Ревизията приключва с Ревизионен акт /РА/ №Р-22222520000357-091-001 от 05.08.2022 г., издаден от Л. К. К. – орган, възложил ревизията, и Н. В. К., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., определен за ръководител на ревизията. РА е връчен електронно на 26.08.2022 г.

С жалба вх. №2544-00-1094 от 09.09.2022 г. по регистъра на дирекция „СДО“ при ТД на НАП С., вх. №23-30-41 от 19.09.2022 г. по регистъра на дирекция ОДОП С., РА е обжалван по административен ред.

С Решение № 180/10.02.2023 г., издадено след сключено споразумение за продължаване на срока до 16.02.2023г., директорът на Дирекция „ОДОП“ – С., е отменил ревизионния акт в оспорената част на установения с РА резултат за корпоративен данък за 2015 г. и 2017 г., ведно с начислените лихви и в оспорената част на установения окончателен данък по реда на чл. 38, ал. 1, т. 2, б. „а“ от ЗДДФЛ

за периодите от 2016 г. до 2019 г. включително, ведно със съответните лихви, и е изменил акта, като: вместо корпоративен данък за внасяне за 2016 г. в размер на 248 795,93 лв. е определен корпоративен данък за внасяне в размер на 49 408,65 лв., ведно със съответните лихви; вместо корпоративен данък за внасяне за 2018 г. в размер на 248 171,96 лв. е определен корпоративен данък за внасяне в размер на 22 531,26 лв., ведно със съответните лихви; вместо корпоративен данък за внасяне за 2019 г. в размер на 253 322,27 лв. е определен корпоративен данък за внасяне в размер на 16 607,22 лв., ведно със съответните лихви.

Констатациите и изводите на ревизиращите органи, касаещи оспорената част от ревизионния акт, са следните:

Дейността на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност е организиране на хазартни игри, като дружеството е притежавало лицензи за организиране на хазартни игри със залагания върху случайни събития /моментна лотарийна игра „Национална лотария моментни игри“/.

В хода на ревизията на жалбоподателя са връчени десет искания за представяне на документи и писмени обяснения, в отговор на които са представени документи.

Изготвени са искания за извършване на действия от други контролни органи, адресирани до Държавната комисия по хазарта /ДКХ/. Изискана е информация за размера на декларираните от жалбоподателя приходи от всеки вид хазартна игра и платени такси по реда на чл. 30, ал. 3 от ЗХ в годишен аспект, удостоверения за издадени лицензи за организиране на хазартни игри на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност, и отнети такива. Изискани са и констативни протоколи, документиращи извършени проверки от ДКХ.

С Искане за извършване на действия от други контролни органи №Р-22222520000357-032-009 от 10.02.2021 г. ревизиращите са изискали от Специализирана прокуратура да осигури достъп до документи, касаещи дейността на „НЮ ГЕЙМС“ АД - в несъстоятелност, във връзка с образувана прокурорска преписка. С писмо вх. №2544-00-552 от 28.05.2021 г. по регистъра на ТД на НАП С., от Специализирана прокуратура е дадено съгласие доказателствата по прокурорската преписка да се ползват за нуждите на всички данъчно-ревизионни производства, възложени въз основа на постановление на прокуратурата. Проверени са доказателствата по прокурорска преписка №2552/2019 г., за което са съставени протоколи.

Проверени са оригинали на търговски и счетоводни документи на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност, в офиси на дружеството, за което са съставени протоколи.

След анализ на събраните доказателства ревизиращият екип е приел, че са налице основания за преобразуването на счетоводния финансов резултат на задължения субект за отделните ревизирани по ЗКПО периоди, както следва:

1. За 2016 г. дружеството е подало ГДД по чл. 92, ал. 1 от ЗКПО с вх. №2900И0033463 от 31.03.2017 г., като е деклариран счетоводен финансов резултат за преобразуване в размер на 218 993,66 лв. и данъчна печалба в размер на 264 555,46 лв.

Установено е, че през 2016 г. по счетоводна сметка 609 „Отписани лихви“ са отразени разходи за лихви на стойност 232 176,65 лв., в т.ч.: лихви в размер на 93 543,87 лв., начислени за 2012 г. и 2013 г. по Договор за заем от 14.03.2012 г., сключен между жалбоподателя и „ВАБО-2005“ ЕООД; лихва в размер на 30 736,91 лв., начислена за 2012 г. и 2013 г. по Договор за заем от 09.07.2012 г. между същите страни; лихва в размер на 73 200,66 лв., начислена за 2013 г. по Договор за заем от

01.08.2013 г., сключен между жалбоподателя и „И-КАРД“ ООД; лихва в размер на 18 180,80 лв., начислена за 2013 г. по Договор за заем от 13.09.2013 г. между същите страни; лихва в размер на 16 514,41 лв., начислена за 2013 г. по Договор за заем от 13.08.2013 г., сключен между жалбоподателя и „ВИ БИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД.

В хода на ревизията е представен протокол от Общото събрание на акционерите от 30.12.2016 г., с който е взето решение за отписване от счетоводните регистри на начислени лихви, които са трудно събираеми и с изтекъл давностен срок. Предложената за отписване сума е в размер на 241 032,87 лв.

Ревизиращият екип е преценил, че не е налице основание за направените отписвания и че със сумата на отписаните лихви, начислени през 2012 г. и 2013 г., следва да се увеличи счетоводния финансов резултат на жалбоподателя на основание чл. 37 от ЗКПО.

- Относно отписани лихви в размер на 93 543,87 лв. е констатирано, че съгласно Договор от 14.03.2012 г. „НЮ ГЕЙМС“ АД е предоставило заем на „ВАБО-2005“ ЕООД в размер на 700 000 лв. Съгласно договора сумата е следвало да бъде върната в срок до 31.12.2012 г., ведно с дължимото възнаграждение, представляващо годишна лихва в размер на 6,0% върху заемната сума. Представени са пет допълнителни споразумения към договора, като с последното страните са се споразумели действието на договора за заем да бъде продължено до 31.12.2017 г. Договорено е и че дължимата лихва се променя от 6% на 8,5%. Всички останали клаузи на договора са останали непроменени.

- Относно отписани лихви в размер на 30 736,91 лв. е констатирано, че съгласно Договор от 09.07.2012 г. „НЮ ГЕЙМС“ АД е предоставил на „ВАБО-2005“ ЕООД заем в размер на 300 000 лв. Заемателят се е задължил да възстанови заемната сума в срок от една година от датата на сключване на договора, ведно с дължимото възнаграждение, представляващо годишна лихва в размер на 6%. Представени са пет допълнителни споразумения, като с последното действието на договора за заем е продължено до 31.12.2017 г., а дължимата лихва се променя от 6% на 8,5%. Всички други клаузи са останали непроменени.

Ревизиращите са посочили, че съгласно чл. 114 от ЗЗД давността за вземанията от лихви започва да тече от деня, в който вземането е станало изискуемо, следователно по описаните договори за заем, сключени с „ВАБО-2005“ ЕООД, вземанията за лихви са изискуеми, считано от 31.12.2017 г.

- Относно лихви в размер на 73 200,66 лв. е констатирано, че с Договор за заем от 01.08.2013 г. жалбоподателя е заел на „И-КАРД“ ООД сума в размер на 2 618 601,52 лв., която, ведно с дължимата лихва, е следвало да бъде върната в срок до 01.08.2014 г. Съгласно споразумение от 13.09.2014 г. действието на договора е продължено до 31.12.2015 г. Във връзка с начислените лихви е представена хронология на сметка 496 „Начислени лихви“, съгласно която на 04.08.2015 г. лихвите по посочения заем са в размер на 307 335,91 лв. От тях лихви в размер на 73 200,66 лв. се отнасят за 2013 г. През 2016 г. са отписани лихви в размер на 73 200,66 лв., начислени през 2013 г.

- Относно лихви в размер на 18 180,80 лв. е констатирано, че съгласно Договор от 13.09.2013 г. жалбоподателят е заел на „И-КАРД“ ООД сумата 700 000 лв., която заедно с дължимата лихва следва да бъде върната в срок до 13.09.2014 г. Сключени са четири допълнителни споразумения, като с последното действието на договора е продължено до 31.12.2018 г. По данни от счетоводството на задължения субект е констатирано, че по сметка 496 „Начислени лихви“, към 04.08.2015 г. лихвите по

посочения заем са в размер на 113 546,89 лв., от които 18 180,80 лв. се отнасят за 2013 г.

- Относно лихвите в размер на 16 514,41 лв. е установено, че съгласно Договор от 13.08.2013 г., жалбоподателят е заел на „ВИ БИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД сума в размер на 500 000 лв. Същата е следвало да бъде върната в срок до 31.12.2013 г., ведно с дължимата лихва. Представени са пет допълнителни споразумения, като съгласно последното срокът по договора е продължен до 31.12.2017 г. Към 31.12.2017 г. заемът е погасен. Лихвите, начислени по сметка 496, към 04.08.2015 г. са в размер на 84 634,09 лв., в т.ч. 16 514,41 лв. за 2013 г.

В резултат на горното, на основание чл. 34 във връзка с чл. 37 от ЗКПО, в хода на ревизията е извършено преобразуване /увеличение/ на подлежащия на преобразуване счетоводен финансов резултат на жалбоподателя за 2016 г. със сума в размер на 232 176,65 лв.

2. За 2018 г. дружеството е подало ГДД по чл. 92, ал. 1 от ЗКПО с вх. №2225И0103069 от 28.03.2019 г., като е деклариран счетоводен финансов резултат – загуба, в размер на 633 118,30 лв. и данъчна загуба в размер на 379 778,08 лв. В хода на ревизията на основание чл. 34 от ЗКПО счетоводният финансов резултат е преобразуван в увеличение със сумата от 600 090,65 лв.

Ревизиращите са констатирани, че по счетоводна сметка 609 „Отписани лихви“ през 2018 г. жалбоподателят е осчетоводил сума в размер на 600 090,65 лв., представляваща отписани вземания за лихви по договори за заем, сключени между задълженото лице и заемателя „И-КАРД“ ООД, свързано лице с „НЮ ГЕЙМС“ АД. Отписаните лихви са: лихва в размер на 234 135,25 лв., начислена за 2014 г. и 2015 г. по Договор за заем от 01.08.2013 г.; лихва в размер на 120 653,59 лв., начислена за 2014 г. и 2015 г. по Договор за заем от 13.09.2013 г.; лихва в размер на 132 723,78 лв., начислена за 2014 г. и 2015 г. по Договор за заем от 30.01.2014 г.; лихва в размер на 112 578,03 лв., начислена за 2014 г. и 2015 г. по Договор за заем от 14.03.2014 г.

Дружеството е представило протокол от Общото събрание на акционерите от 31.12.2018 г., с който е взето решение за отписване от счетоводните регистри на начислените лихви за минали периоди поради изтекъл давностен срок.

Лихвите в размер на 234 135,25 лв. са по Договор от 01.08.2013 г., с който жалбоподателят е предоставил заем на „И-КАРД“ ООД в размер на 2 618 601,52 лв., който ведно с дължимата лихва е следвало да бъде възстановен в срок до 01.08.2014 г. С допълнително споразумение от 13.09.2014 г. действието на договора е продължено до 31.12.2015 г. Заемът е погасен до 03.08.2015 г. Установено е, че дължимата от заемполучателя лихва е в размер на 234 135,25 лв. от деня, следващ датата на падежа, посочен в договора - 01.01.2016 г. Давността за това вземане е започнала да тече от 01.01.2016 г. и изтича на 01.01.2019 г.

Лихви в размер на 120 653,59 лв., начислени по Договор от 13.09.2013 г., с който жалбоподателят е предоставил на „И-КАРД“ ООД заем в размер на 700 000 лв. Съгласно последното допълнително споразумение към договора, сумата следва да бъде възстановена до 31.12.2018 г. През 2018 г. са отписани лихви в размер на 120 653,59 лв., начислени през 2014 г. и 2015 г. Съгласно представения договор за заем и допълнителните споразумения към него, на 31.12.2018 г. е настъпила изискуемостта на главницата по заема, ведно с дължимата лихва. Давността за това вземане е започнала да тече от

01.01.2019 г.

Лихвите в размер на 132 723,78 лв., начислени по Договор от 30.01.2014 г., с който жалбоподателят е предоставил на „И-КАРД“ ООД заем в размер на 1 000 000 лв. Същият е следвало да бъде възстановен в срок до 31.12.2014 г., ведно с дължимата лихва. С последното допълнително споразумение е договорен срок за връщане на заема до 31.12.2018 г. Лихвата в размер на 132 723,78 лв. е начислена към 31.12.2018 г. Съгласно договора за заем и допълнителните споразумения към него, на 01.01.2019 г. е настъпила изискуемостта на главницата по заема, ведно с дължимата лихва.

Лихви в размер на 112 578,03 лв., начислени по Договор от 14.05.2014 г., с който жалбоподателят е предоставил на „И-КАРД“ ООД заем в размер на 800 000 лв. в срок до 31.12.2014 г., ведно с дължимата лихва. С последното допълнително споразумение срокът за връщане на заема е продължен до 31.12.2019 г. Считано от 01.01.2020 г. настъпва изискуемост на главницата по договора, ведно с договорената лихва.

При тези факти и обстоятелства ревизиращите са преценили, че през 2018 г. не са настъпили обстоятелства по чл. 37 от ЗКПО, съответно не е налице основание за признаването на разходите от отписване на вземанията за лихви за данъчни цели.

При така установената фактическа обстановка съдът достигна до следните правни изводи:

Жалбата е допустима – подадена е в срок, от адресат на ревизионния акт, т.е. лице с правен интерес от обжалването, след изчерпан административен ред за оспорване.

По същество е неоснователна.

РА е издаден от компетентни органи, в предписаната от закона форма и с изискуемото съдържание, при спазване на административнопроизводствените правила. Спорът между страните е относно материалната законосъобразност на РА и се свежда до това налице ли са основания за извършеното от органите по приходите преобразуване на финансовия резултат на дружеството за 2016 г. и 2018 г. и по-конкретно съответства ли на приложимите материалноправни разпоредби увеличението на счетоводния финансов резултат на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност с отчетените разходи за отписване на непогасени вземания за лихви.

Безспорно е, че по сключените договори, с които дружеството е предоставяло заеми, заемната сума е следвало да бъде възстановена в определен срок, ведно с фиксирана годишна лихва. Не е спорно и че дружеството е начислявало текущо приходи от лихви през годините, в които са предоставени заеми – общо 232 176,65 лв през 2012 г. и 2013 г. по договорите за заем, сключени със „ВАБО-2005“ ЕООД, „И-КАРД“ ООД и „ВИ БИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД, съответно общо 600 090,65 лв., начислени през 2014 г. и 2015 г. по договорите за заем, сключени с „И-КАРД“ ООД.

През 2016 г. са отразени разходи от отписване на вземания за лихви, начислени през 2012 г. и през 2013 г., съответно през 2018 г. са начислени разходи от отписване на вземания за лихви, начислени през 2014 г. и 2015 г. Спорът е именно относно начислените разходи от отписаните вземания за лихви.

Съгласно чл.34, ал.1, изр. второ от ЗКПО приходите и разходите от последващи оценки на вземания и разходите от отписване на вземания като несъбираеми не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, при условие че в същата или в предходна година не е настъпило някое от обстоятелствата по чл. 37.

Съгласно чл.37,ал.1,т.1 от ЗКПО непризнатите за данъчни цели приходи и разходи от последващи оценки и от отписване на вземания по реда на чл. 34 се признават за данъчни цели най-рано в годината, в която настъпи едно от следните обстоятелства: 1. изтичане на три години за вземанията с тригодишен давностен срок или на 5 години за вземанията с петгодишен давностен срок от момента, в който вземането е станало изискуемо .

Съгласно чл.111,б.“в“ от ЗЗД, с изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания. Видно е, че по-кратката /тригодишна давност/ е предвидена в закона за плащанията, които имат периодичен характер, каквото е и възнаграждението по договор за заем, т.е. лихвата.

В случая, с допълнителните споразумения е удължаван /неколкократно/ срокът за връщане на дължимите по договорите суми, като изрично в анексите е посочено, че всички останали клаузи на договорите остават непроменени. Със споразуменията е променян и размерът на дължимата годишна лихва за новия период. Анализът на договорите и сключените допълнителни споразумения показва, че с последните е удължаван срокът за връщане на цялата подлежаща на плащане сума, т.е. не само на предоставената в заем сума, а и на уговорената лихва за нея. В подкрепа на това е и изричната договорка между страните, че всички останали клаузи в договорите остават непроменени. Видно е, целта на допълнителните споразумения е била да се даде възможност и да се определи нов срок за връщане на всички дължими от заемателите суми - главница и лихви. Уговарянето на нов падеж в случая засяга както главницата, така и дължимите за изтеклите периоди лихви. В този смисъл направеният от органите по приходите извод, че не е изпълнена хипотезата на чл.37,ал.1т.1 от ЗКПО е обоснован и правилен.

През 2016 г. са отразени разходи от отписване на вземания за лихви, начислени през 2012 г. и през 2013 г., съответно през 2018 г. са начислени разходи от отписване на вземания за лихви, начислени през 2014 г. и 2015 г. По правилото на чл. 34, ал. 1 от ЗКПО обаче разходите от отписване на вземания като несъбираеми не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, т.е. през 2016г. и 2018г., освен ако е настъпило някое от обстоятелствата по чл. 37 – в конкретния случай ако е изтекла тригодишната давност от момента, в който вземането е станало изискуемо. Както беше казано, в настоящата хипотеза, предвид сключените допълнителни споразумения, с които падежът на задълженията, в това число на тези за лихви, е бил неколкократно променян /удължаван/, изискуемостта на вземанията е настъпила на последната уговорена между страните дата. Това означава, че тригодишната давност не е била изтекла към годината, в която задълженията са отписани, съответно 2016 и 2018 г., което означава, че за тези вземания не са били изпълнени условията по чл. 37, ал. 1, т. 1 от ЗКПО .

Следователно, за начислените като приход през 2012г. - 2013г. и 2014-2015г. лихви, тригодишната давност не е била изтекла към датата на ревизираните периоди 2016 и 2018г., поради което за тях не е била изпълнена хипотезата на чл.37, ал.1, т.1 от ЗКПО, и макар същите да са отписани като несъбираеми, те е следвало да бъдат отчетени като разход по общото правило на чл.34, ал.1 ЗКПО.

Този извод не се променя от представените от жалбоподателя доказателства, че сумите по процесните задължения са осчетоводени на приход при дружествата – заемополучатели / Вабо 2005“ ЕООД, „Ви Би Мениджмънт“ ЕООД и „И-КАРД“ ЕООД/ и са участвали при формирането на приходната част на счетоводния финансов резултат на лицата, съответно за 2016г. и 2018г. , тъй като това е неотнормено към преценката за правилността на счетоводното отчитане при жалбоподателя и формирането на неговия финансов резултат .

Предвид изложеното, ревизиращите органи правилно са увеличили счетоводния финансов резултат на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност с отчетените разходи за отписване на непогасени вземания за лихви - общо 232 176,65 лв., начислени през 2012 г. и 2013 г. по договорите за заем, сключени със „ВАБО-2005“ ЕООД, „И-КАРД“ ООД и „ВИ БИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД, съответно общо 600 090,65 лв., начислени през 2014 г. и 2015 г. по договорите за заем, сключени с „И-КАРД“ ООД. В оспорената част РА се явява законосъобразен и жалбата срещу него следва да бъде отхвърлена.

С оглед изхода на спора искането на жалбоподателя за присъждане на разноски е неоснователно. Следва обаче да бъде уважено претенцията на ответника за присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Така мотивиран и на основание чл.160, ал.1 и чл.161, ал.1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, Административен съд София – град, III отделение, 61 състав

Р Е Ш И :

ОТХВЪРЛ жалбата на „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност срещу Ревизионен акт № Р-2222520000357-091-001/05.08.2022г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-С., изменен с Решение № 180/09.02.2023г. на директора на дирекция „ОДОП“- С..

ОСЪЖДА „НЮ ГЕЙМС“ АД – в несъстоятелност, ЕИК[ЕИК], да заплати на Националната агенция за приходите - Дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика"- С. сума в размер на 6405 лева (шест хиляди четиристотин и пет лева) за юрисконсултско възнаграждение.

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването на страните за изготвянето му.

СЪДИЯ:

