

РЕШЕНИЕ

№ 1795

гр. София, 21.03.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 13 състав,
в публично заседание на 28.02.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Николай Ангелов

при участието на секретаря Паола Георгиева и при участието на прокурора Мария Малинова, като разгледа дело номер **7339** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и сл. от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Жалбоподателят „Дилор” ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище [населено място], жк С. Т., ул. С., бл. 173, вх. Д, ап. 128, чрез управителя Д. А., чрез адв. Е. оспорва Ревизионен акт /РА/ №Р-22221220004729-091-001/09.03.2022 г., издаден от Г. И. М. – орган, възложил ревизията и от А. А. Н. – ръководител на ревизията, потвърден от директора на дирекция ОДОП при ЦУ на НАП с решение № 920/13.06.2022 г., с която е потвърден РА досежно определени задължения за главница и лихви по ЗДДС за м. 04, 05, 07, 11.2019 г. и за м. 01, 02, и 07.2020 г. В останалата част, в която РА досежно установените лихви по ЗКПО за 2018/ изменен от ДДОДОП/ същият не се оспорва по съдебен ред, поради което не е предмет на настоящето производство.

В жалбата е въведено оплакване, че в описаната част ревизионният акт е незаконосъобразен, явно необоснован и немотивиран. Искането до съда е за отмяна на акта и за присъждане на деловодни разноски.

Ответникът – Директорът на дирекция ”ОДОП” при ЦУ на НАП – С., чрез представител по пълномощие, моли за отхвърляне на жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

СГП редовно уведомена чрез представител взема становище за неоснователност на жалбата.

От фактическа страна се установява: Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/

№Р-22221220004729-020-001 от 05.08.2020г., е възложено извършването на ревизия на „ДИЛОР“ ЕООД за установяване на корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. и задължения по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ за данъчните периоди от 01.07.2018 г. до 31.07.2020 г. Заповедта е връчена по реда на чл. 29, ал. 4 във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК на 14.09.2020г. Съгласно чл. 114, ал. 1 от ДОПК, считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и изтича на 14.12.2020 г.

На основание чл. 112, ал. 2, т. 1, чл. 113, ал. 3 и чл. 114, ал. 2 от ДОПК. е издадена Заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия №Р-22221220004729-020-002 от 08.12.2020 г., с която е определен срок за приключване на ревизията до 14.01.2021 г.

На основание чл. 34, ал. 1, т. 2 от ДОПК, производството по извършване на ревизията е спряно със Заповед №Р-22221220004729-023-001/31.12.2020 г., във връзка с отправена от ревизираното дружество молба. На основание чл. 35 от ДОПК, производството е възобновено със Заповед №Р-22221220004729-143-001/02.03.2021 г. На основание чл. 112, ал. 2, т. 1, чл. 113, ал. 3 и чл. 114, ал. 2 от ДОПК, е издадена Заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия №Р-22221220004729-020-003 от 15.03.2021 г., с която е определен срок за приключване на ревизията до 14.04.2021 г.

Производството по извършване на ревизия е спряно отново със Заповед №Р-22221220004729-023-002/14.04.2021 г., във връзка с открити административни процедури за обмен на информация между компетентните органи на Република България, Италия и Полша. Производството е възобновено със Заповед №Р-22221220004729-143-002/04.11.2021 г.

Всички заповеди в хода на производството са издадени от Г. И. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на И АП С., оправомощен със Заповед №РД-01-128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на ИАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221220004729-092-001 от 31.01.2022 г., връчен по електронен път на 14.02.2022 г. Задълженото лице не е подало възражение по реда на чл. 117, ал. 5 от ДОПК.

Ревизията приключва с РА №Р-22221220004729-091-001 от 09.03.2022 г., издаден от Г. И. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на ИАП С. - орган, възложил ревизията, и А. А. Н. - ръководител на ревизията. Ревизионният акт е връчен по електронен път на 21.03.2022 г.

С РА за данъчните периоди м. 04.2019 г., м. 05.2019 г., м. 07.2019 г., м. 11.2019 г., м. 01.2020 г., м. 02.2020 г. и м. 07.2020 г. е доначислен ДДС общо в размер на 70 848,78 лв. във връзка с недоказани ВОД на стоки, за м. 08.2019 г. е начислен ДДС в размер на 31 266,22 лв. във връзка с липси на стоки, а за м. 10.2019 г. е отказано право на приспадане на данъчен кредит в размер на 280.00 лв. В резултат на извършените корекции е установен ДДС за довносяне в размер на 98 339,93 лв. и са начислени лихви за забава в размер на 22 395,90 лв. Общо установените с РА лихви са в размер на 23 276,27 лв., в които се включват и лихви в размер на 880,37 лв. за м. 12.2019 г. /61,06 лв./ и за м. 03.2020 г. /819,31 лв./, които произтичат от невнесен ДДС за същите периоди във връзка с промяна в процедури по приспадане след начисляването на ДДС за недоказаните ВОД на стоки.

С РА е установен и корпоративен данък за довносяне общо в размер на 13 977,99 лв.

за 2018 г. и 2019 г. и лихви за забава в размер на 2 528,42 лв.

Така установените допълнително задължения за данък върху добавената стойност и корпоративен данък ведно със съответните лихви са предмет на оспорване в настоящото производство.

Съгласно констатациите на РД, дейността на дружеството е закупуване - внос и продажба на автоаксесоари, автокосметика /вкл. производство на автоспрейове/. Дейността се осъществява в следните обекти:

офис-магазин и складово помещение, находящи се на адрес: [населено място], ул. ..П. П.“ №26;

магазин на адрес: [населено място], бул. .Р.“ №31, Търговска база ..И.“, магазин-склад №3260;

магазин на адрес: [населено място], [улица], магазин №С 6.

С цел обективното установяване на факти и обстоятелства, имащи значение за определяне на данъчните задължения на ревизираното лице, в хода на ревизионното производство са предприети следните процесуални действия:

На основание чл. 37, ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК, на дружеството е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице /ИПДПОЗЛ/ №Р-22221220004729-040-001/08.12.2020 г., в отговор на което са представени документи, описани в РД.

На основание чл. 45 от ДОПК, са извършени насрещни проверки на други задължени лица - доставчици на ревизираното дружество.

С Протокол №Р-22221220004729-ПГ1Д-001/31.01.2022 г. е приобщен Протокол №11-22221219043835-073-001/16.03.2020 г. за извършена проверка на „ДИЛОР“ ЕООД.

Извършени са проверки в информационния масив на НАП, описани на стр. 4 от РД.

В хода на ревизията е установено, че през данъчните периоди м. 04.2019 г., м. 05.2019 г. и м. 07.2019 г. ревизираното дружество е декларирало вътреобщностни доставки на стоки към DN TRADE S.R.L.S, VIN 1T02899870303 - Италия, на обща стойност 117 252,37 лв. Доставките са документирани с 4 фактури, данните за които са описани в таблица на стр. 7 от РА. В същата таблица са описани и 2 фактури, издадени през м. 08.2019 г., към които през м. 09.2019 г. са издадени фактури със същите стойности, но с отрицателен знак.

Във връзка с процесните доставки, от страна на ревизираното дружество са представени копия на фактурите, международни товарителници /CMR/, в които като превозвач е посочено „СИЦИЛИАНА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], потвърждения от DN TRADE S.R.L.S. за получаване на стоките, банкови извлечения. Пълните данни за тези документи са описани на стр. 12 от РД.

За установяване реалността на декларирания ВОД на стоки към DN TRADE S.R.L.S., с референтен номер VAT_BG_034398_IT_20210413_AF_RI до данъчната/приходна администрация на Италия е изпратена молба за предоставяне на информация. Изискано е да се установи: каква е основната дейност на дружеството: къде и от кого е получена стоката от България; DN TRADE S.R.L.S, IT02899870303 има ли търговски обект/склад/; дружеството как е декларирало получената стока в Италия; начислен ли е данък за вътреобщностно придобиване /В./; има ли документи за плащания по фактурите, издадени от „ДИЛОР“ ЕООД; всички налични документи, относно доставките между двете дружества.

Получен е отговор, според който: „Компанията е еднолично дружество с ограничена

отговорност. Единственият акционер е г-н Д. Н. /който е и администратор/. Корпоративната цел е неспециализираната търговия на едро. Компанията DN TRADE SRLS не може да бъде проследена. Тя не се намира в седалището си и законният представител също не може да бъде проследен. Следователно не е възможно да се изискат и получат фактурите за продажби за искания период. По същата причина не е възможно да се знаят никакви подробности за превозвачите. Идентификационният номер по ДДС е deregистриран, тъй като компанията не може да бъде намерена на регистрирания си офис. В съответствие с ВИЕС 2019 DN TRADE SRLS е извършила вътреобщностни доставки до български и австрийски търговци. Дружеството не може да бъде намерено. Това е причината да не можем да предоставим информацията относно транзакциите“.

В хода на ревизията е извършена насрещна проверка на посочения в международните товарителници превозвач - „СИЦИЛИАНА“ ЕООД, документирана с ПИНП №П-22220221060117-141-001/18.05.2021 г. Съгласно неговите констатации, до дружеството е изготвено ИПДПОЗЛ №П-2220221060117-040-001/06.04.2021 г., с което са изискани обяснения и доказателства, описани подробно на стр. 13 от РД. Искането е връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. От превозвача „СИЦИЛИАНА“ ЕООД не са представени доказателства относно извършен през периода 01.04.2019 г. - 31.07.2019 г. транспорт на стоки до Италия, с изпращач „ДИЛОР“ ЕООД и получател DN TRADE S.R.L.S с VIN 1T02899870303. Не са посочени данни за получателя на стоките, място на разтоварване, вида на стоките; с какво превозно средство /марка, рег. номер/ е извършен транспортът; къде, от кого и с какви документи са приети товарите за превоз, къде и на кого са предадени; къде и как са извършени товаро-разтоварните дейности. Липсват доказателства за извършените транспортни услуги - издадени фактури, CMR, платежни документи и др.

Видно от отразеното в РД/РА, органите по приходите са извършили проверка в Агенция митници. „Пътни такси и разрешителни режими“, при която е установено следното:

За пътно превозно средство /ППС/ с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 01.04.2019г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] . като видът на превозваната стока е изделия от пластмаса.

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 14.04.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е медицински продукти.

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 12.05.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е: други стоки от бита и ежедневието /осветителни тела/.

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 09.07.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е: /електроуреди/.

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 16.07.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е: други стоки от бита и ежедневието /осветителни тела/.

При анализ на събраната информация, органите по приходите са констатирани разминаване в датите на излизания на превозните средства и вида на превозваните стоки.

Въз основа на събраните доказателства и извършени проверки ревизиращият екип

достига до заключението, че декларираните от „ДИЛОР“ ЕООД вътреобщностни доставки по фактури на обща стойност 117 252,37 лв. към DN TRADE S.R.L.S, VIN IT02899870303 - Италия, не са осъществени и стоките не са напускали територията на страната. Прието е, че спорните доставки не отговарят на условията на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС, както и че „ДИЛОР“ ЕООД е осъществило облагаеми доставки по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДС с данъчна ставка 20%, съгласно чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗДДС.

По изложените съображения, на основание чл. 86, ал. 1 от ЗДДС. във връзка с чл. 82, ал. 1 от ЗДДС, за данъчните периоди м. 04.2019 г., м. 05.2019 г. и м. 07.2019 г. е начислен ДДС общо в размер на 23 450,47 лв. по фактурите, издадени на DN TRADE S.R.L.S, VIN IT02899870303 - Италия.

От фактическа страна при ревизията е установено, че през данъчните периоди м. 11.2019 г., м. 01.2020 г., м. 02.2020 г. и м. 07.2020 г., ревизираното лице е декларирано ВОД на стоки към UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, VIN PL6312631481 - Полша, на обща стойност 236 991.56 лв. Доставките са документирани с 9 фактури, описани подробно на стр. 14 от РД.

Във връзка с процесите доставки, от страна на ревизираното дружество са представени копия на фактурите, международни товарителници /CMR/, в 3 от които като превозвач е посочено ДЖОКЕРС ООД, ЕИК[ЕИК], а в останалите 6 товарителници за превозвач е посочено чуждестранно дружество с различни превозни средства, потвърждения от UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA за получаване на стоките, банкови извлечения. Пълните данни за тези документи са описани на стр. 14 и 15 от РД.

Съгласно изложеното от органите по приходите, за установяване реалността на декларираните ВОД на стоки към контрагента UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, е изпратена молба за предоставяне на информация до данъчната/приходна администрация на Полша, референтен номер: VAT_BG_034399_PL_20210413_AF_RI. Изискано е да се установи: каква е основната дейност на дружеството; къде и от кого е получена стоката от България; UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, PL6312631481 има ли търговски обект/склад/; дружеството как е декларирано получената стока в Полша; начислен ли е данък за В.; има ли документи за плащания по фактурите, издадени от „ДИЛОР“ ЕООД; всички налични документи, относно доставките между двете дружества.

Получен е отговор от Полша, съгласно който: „С5 - Нямаме информация; С6 - Компанията декларира придобиване на стоки. Нямаме информация за плащанията; С7, С8, С14, С16, С17 - Нямаме информация. За съжаление не можем да отговорим на вашите въпроси, тъй като нашата компания не отговаря на изпратената й кореспонденция. Отговори на въпроси от поле С39 - Основният вид дейност на компанията е търговия на дребно с части и аксесоари за моторни превозни средства, с изключение на мотоциклети - нямаме информация откъде са получени стоките от България или дали компанията има търговски помещения/склад. Има виртуален офис, разположен на адреса за регистрация на компанията. Компанията не потвърди приемането на стоки в Полша - транзакциите са декларираны като обложени с 0% ставка на ДДС. Нямаме документи, потвърждаващи плащанията по фактури“.

За целите на ревизията е иницирана насрещна проверка на посочения в 3 от товарителниците превозвач - „ГЕОКЕРС“ ООД, документирана с ПИНП №П-16000921060222-141-001/13.05.2021 г. Съгласно неговите констатации, до лицето е изготвено ИПДПОЗЛ №П-16000921060222-040-001/06.04.2021 г., което е връчено по

реда на чл. 32 от ДОПК. В указания в него от проверяваното лице не са представени доказателства за извършен транспорт на стоки до Полша с изпращач , ДИЛОР“ ЕООД и получател UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA. VIN PL6312631481 - Полша. Липсват и не са представени данни за получателя на стоките, място на разтоварване, вида на стоките, данни за превозно средство /марка, рег. номер/ с което е извършен транспортът, къде, от кого и с какви документи са приети товарите за превоз, къде и на кого са предадени.

Съгласно констатациите на РД/РА, органите по приходите са извършили проверка в Агенция митници, „Пътни такси и разрешителни режими“, при която е установено следното:

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 04.11.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е: други стоки от бита и ежедневието.

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 20.11.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е: парфюмерия и козметика.

За ППС с рег. [рег.номер на МПС] е регистриран изход на 23.11.2019 г. през К. с допълнително ППС с рег. [рег.номер на МПС] , като видът на превозваната стока е: стъкло и изделия от стъкло.

За останалите превозни средства, посочени в представените СМ|Р /с рег. номера: СВ0978МВ/С6657ЕС, 25НА822, 07АВА SD, 06DM575/ не са регистрирани излизания на съответните дати от територията на страната, т.е. стоки с изпращач „ДИЛОР“ ЕООД не са напускали територията на страната.

При анализ на събраната информация, органите по приходите са констатирани разминаване в датите на излизанията на превозните средства и вида на превозваните стоки.

Така установените обстоятелства са дали основание на органите по приходите да приемат, че деклариранията от „ДИЛОР“ ЕООД вътреобщностни доставки по фактури на обща стойност 236 991,56 лв. към UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, VIN PL6312631481 - Полша не са реално осъществени и стоките не са напускали територията на страната. И в този случай е прието, че доставките не отговарят на условията на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС, както и че ревизираното лице е осъществило облагаеми доставки по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДС с данъчна ставка 20 %, съгласно чл. 66, ал. 1. т. 1 от ЗДДС.

По изложените съображения, на основание чл. 86. ал. 1 от ЗДДС, във връзка с чл. 82, ал. 1 от ЗДДС, с РА за данъчните периоди м. 11.2019 г., м. 01.2020 г., м. 02.2020 г. и м. 07.2020 г. е начислен ДДС общо в размер на 47 398,31 лв. по фактурите, издадени на UX SPOLKA Z O GRAN IC ZON A ODPOWIEDZIALNOSCIA, VIN PL6312631481 - Полша.

Ревизионният акт е оспорен по реда на чл. 152 ДОПК с жалба вх. № 53-06-2961/06.04.2022 г. по описа на ТД НАП- С. ,т.е в срока по чл. 152, ал. 3 от ДОПК. След пълното комплектуване жалбата с ревизионната преписка е депозирана у решаващия орган на 14.04.2022 г.

С решение № 920/13.06.2022 г., директорът на Дирекция „ОДОП“ е потвърдил обжалвания пред него РА в частта досежно определени задължения за главница и лихви по ЗДДС за м.04,05,07,11.2019г и за м.01,02, и 07.2020г .В останалата част,в която РА досежно установените лихви по

ЗКПО за 2018/ същият е изменен от ДДОДОП и не се оспорва по съдебен ред, поради което не е предмет на настоящето производство. Жалбата е депозирана на 27.06.2022г по пощата и е допустима.

При изложената фактическа обстановка съдът намира от правна страна следното:

Ревизионният акт е издаден от компетентен орган по приходите на основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК, след надлежно възложена ревизия съгласно чл. 112 и 113 от кодекса/стр.71-93/. Изготвен е в предвидената в чл. 120 от ДОПК форма и съдържа необходимите реквизити. Мотивиран е подробно, като неразделна част от него е и ревизионният доклад, където за подробно изложени фактическите констатации и съображения на екипа.

В рамките на съдебното производство по искане на оспорващия бе допусната и изслушана ССЕ. От заключението на вещото лице Е. Т. , прието в с.з. на 28.02.2023г се установява, че процесните фактури, издадени на клиент DN TRADE S. R. L. S, VIN IT 02899870303 и на клиент UX SPOLKA Z OGGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, VIN PL [ЕГН] са платени по банков път.

Констатациите в РД и РА са за осъществен и деклариран ВОД в счетоводните регистри на дружеството жалбоподател.

В РД ревизиращият екип е констатирал, че фактурите са включени в дневниците за продажба и с тях е осъществен ВОД на стоки.

По време на извършената насрещна проверка от дружеството не са представени документи, които да се анализират и да се установи осчетоводена ли е фактурата от „Сицилиана“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] и дали е платена.

При извършена проверка в информационната система на НАП е установено, че в дневника за продажби за периода 01.04.2019г. – 31.07.2019г. на дружеството е включена фактура № 304/06.08.2019г., с предмет на доставка „услуга“, данъчна основа 1 400лв. и ДДС 280лв., с контрагент „Дилор“ ЕООД.

Връчването на Искането за извършване на насрещна проверка е извършено по реда на чл. 32 от ДОПК. От дружеството не са представени документи/информация, поради което не са изследвани обстоятелства във връзка с осъществен транспорт до дружество UX SPOLKA Z OGGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, VIN PL [ЕГН]. Поради тази причина не може да се даде отговор на въпроса има ли издадена фактура към контрагент „Дилор“ ЕООД, осчетоводена ли е, платена ли е и дали е включена в дневник за продажби и справка декларация по чл. 125 от ЗДДС.

Експертизата написала препоръчани писма с обратни разписки до двете дружества: „Сицилиана“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] и „Геокерс“ ЕООД с ЕИК[ЕИК], които изпрати на 13.01.2023г. до адресите, декларирани в Търговския регистър. С писмата е изискана информация и документи във връзка с осъществен превоз на стоки на жалбоподателя през 2019г., с цел отговор на допуснатите от съда задачи.

Писмата и до двамата доставчици на транспортната услуга „Сицилиана“ ЕООД и „Геокерс“ ЕООД се върнаха със статус „непотърсени от получателите им“.

Съдът кредитира заключението на вещото лице като компетентно изготвено, обективно и съответстващо на писмените доказателства по спора, неоспорено от страните.

При така изложената фактическа обстановка, съдът формира и своите правни изводи.

Доколкото в случая става въпрос за непризнаване от страна на данъчната администрация на осъществяване на ВОД, то и като се съобрази обстоятелството, че транспортът е извършен от трето лице - превозвач, но за сметка на получателя, то и приложим се явява чл. 45 т. 2 б. а от ППЗДДС. Съгласно чл. 45 т. 2а от ППЗДДС За доказване на вътреобщностна доставка на стоки доставчикът следва да разполага със следните документи: транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на друга държава членка - в случаите, когато транспортът е извършен от получателя или от трето лице за сметка на получателя; в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките, и длъжностното му качество, име на лицето, получило стоките, и длъжностното му качество, или транспортен документ, в който е отразено, че стоките са получени, когато транспортът е за сметка на доставчика /б. „б“/. От съдържанието както на транспортния документ, така и от писменото потвърждение от получателя на доставката следва да може да се направи извод за идентичността на доставката, за която се отнасят, с фактурираната и отчетена от доставчика такава. Съгласно неоспореното заключение по назначената ССЕ се установява, че превозвачите на процесните стоки до Италия и Полша не могат да бъдат открити, за да се извърши проверка в счетоводството им дали е отразена доставката на превоз по въпросните ВОД.

В случая не е спорно, че е изпълнено изискването на чл. 45, т. 1, б. „а“ от ППЗДДС, а именно - доставчикът разполага с фактури за доставките, в които е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка, под който номер са му извършени доставките.

В хода на ревизията, във връзка с транспортирането на стоките до Италия и Полша, от страна на ревизираното лице са представени международни товарителници и писмени потвърждения от получателите. В международните товарителници затранспортирането на стоките до Италия като превозвач е посочено „СИЦИЛИАНА“ ЕООД. Нито при ревизията, нито при административното оспорване са представени доказателства за възможността посоченото дружество действително да е осъществило транспортни услуги от България до Италия. Доставчикът не разполага с транспортни средства /собствени или наети/, няма и лица, назначени на длъжност шофьори, а именно такива са необходими за извършване на международен транспорт. При извършената на „СИЦИЛИАНА“ ЕООД насрещна проверка не са представени никакви доказателства във връзка с транспортирането на стоките, в т.ч. пътни листове, тахошайби, документи за заплатени пътни такси, заповеди за командировка на шофьори и др. Макар сред изискуемите от ППЗДДС документи да не са посочени пътни листове, то

това са единствените документи, които биха могли да удостоверят движението на дадено транспортно средство по определен маршрут. Това е така, защото в тях подробно се посочват данни за номер на превозното средство, шофьор, вид и количество на превозваната стока, изминати километри, начална и крайна точка на изминатия маршрут.

В хода на ревизията е установено, че в 3 от товарителниците към фактурите, издадени на SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, като превозвач е посочено „ГЕОКЕРС“ ООД. На същото е извършена насрещна проверка, при която е връчено искане по реда на чл. 32 от ДОПК, но документи не са представени. За целите на административното оспорване, настоящата инстанция извърши служебна проверка в Управленска информационна система /УИН/, в „Справка за превозни средства, с данни предоставени от КАТ“, при която беше установено, че дружеството не притежава влекачи с вписаните в товарителниците регистрационни номера - СВ0980МВ, СВ0978МВ и СВ4775МС, както и ремаркета със следните номера: С9092ЕС и С9130ЕС. Налице са данни за ремарке с рег. [рег.номер на МПС], за което е налице отбелязване, че е поставено под запор на 15.04.2019 г. В информационната система на НАП са налице данни, че „ГЕОКЕРС“ ООД е разполагало с 2 лица, назначени на длъжност шофьор на тежкотоварен автомобил, но липсват доказателства някое от тях да е участвало при транспортирането на стоките до Полша.

В 6 от товарителниците към фактурите, издадени на UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, като превозвач е посочено чуждестранно лице със следните номера на превозни средства: 25НА822, 07АВАСД, 06DM575. За същите при извършена проверка в Агенция митници, „Пътни такси и разрешителни режими“ е установено, че не са регистрирани излизания на съответните дати от територията на страната, а именно напускането на територията на страна е условието за наличие на ВОД на стоки.

Отделно от горното, по отношение на товарителниците се установява, че от съдържанието им по никакъв начин не може да се установи какви точно стоки са превозвани и съвпадат ли същите с вписаните във фактурите, издадени от „ДИЛОР“ ЕООД на чуждестранните клиенти. В товарителниците към фактурите, издадени на DN TRADE S.R.L.S е налице запис „General cargo“ и са посочвани килограми, а в товарителниците към фактурите, издадени на UX SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOW1EDZIALNOSCIA е налице запис „Pallet“ - 6, 10 и т.н. броя, като са посочвани и килограми.

Във връзка с изложеното до момента следва да се има предвид, че съгласно трайната практика на ВАС товарителница /CMR/ е частен диспозитивен документ и като такъв се ползва само с формална, но не и с материална доказателствена сила. Същите - като частни свидетелстващи документи, подлежат на преценка съвкупно с останалите събрани в хода на ревизията доказателства. В случая записите в товарителниците не се потвърждават от други доказателства.

Освен товарителници, лицето е представило и писмени потвърждения от клиентите за получаване на стоките. По отношение на същите, според настоящия състав самите товарителници не отговарят на всички изисквания

на чл. 45, т. 2, б. „а“ от ППЗДДС. а именно: в тях не са посочени вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, както и името на лицето, предало стоките. Това обстоятелство ценено ведно с липсата на превозно средство заведено като актив при дружествата превозвачи, липсата на индивидуализация на стоката, предмет на ВОД/ независимо от обстоятелството, че същата е била в по малко количество, за да се напълни товарния автомобил, както твърди пълномощника на дружеството/, както и обстоятелството, че първият превозвач С. ЕООД не само не притежава описаните в ЧМР камиони и влекачи, но и няма назначени лица за осъществяване на тази дейност води на извода, че притежаваните от оспорващия документи, доказващи получаването на стоката , предмет на ВОД страдат от недостаъци, които не позволяват еднозначно да се приеме, че е осъществен състава на ВОД.

В тази насока доказателствената стойност на транспортните документи е компроментирана и с оглед приобщения отговор на италианските и полските данъчни власти във връзка с обмен на информация по реда на **Регламент 904/2010/ЕС**. На следващо място, по линията на обмен на информация от приходните/данъчни администрации на Италия и Полша е получена информация, че техните търговци не могат да бъдат открити, поради което не могат да бъдат представени исканите документи, като не се потвърждава и получаването на стоките на територията на съответните държави.

При този анализ на установените в процеса факти жалбата е неоснователна и ще следва да бъде отхвърлена.

Съобразно чл. 161, ал. 1 от ДОПК и при направено искане за това на ответника ще следва да се присъдят разноските в размер на 7646 лв за юрисконсултско възнаграждение при материален интерес от 47 398,31 лв. по фактурите, издадени на UX SPOLKA Z O GRAN IC ZON A ODPOWIEDZIALNOSCIA, и в размер на 23 450,47 лв. по фактурите, издадени на DN TRADE S.R.L.S.

Воден от гореизложеното и на основание чл. 160 от ДОПК, съдът

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ оспорването на „Дилор“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище [населено място], жк С. Т., ул. С., бл. 173 , вх. Д, ап. 128, чрез управителя Д. А., чрез адв. Е. против Ревизионен акт /РА/ №Р-22221220004729-091-001/09.03.2022 г., издаден от Г. И. М. – орган, възложил ревизията и от А. А. Н. - ръководител на ревизията, потвърден от директора на дирекция ОДОП при ЦУ на НАП с решение № 920/13.06.2022 г. , с която е потвърден РА досежо определени задължения за главница и лихви по ЗДДС за м.04,05,07,11.2019г и за м.01,02, и 07.2020г.

ОСЪЖДА „Дилор“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище [населено място], жк С. Т., ул. С., бл. 173 , вх. Д, ап. 128, чрез управителя Д. А., чрез адв. Е. да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно осигурителна практика ” – С. при ЦУ на НАП разноски в размер на 7646 лв за юрисконсултско възнаграждение.

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

страните.

СЪДИЯ: