

РЕШЕНИЕ

№ 6582

гр. София, 11.11.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 13 състав,
в публично заседание на 12.10.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Николай Ангелов

при участието на секретаря Паола Георгиева, като разгледа дело номер **4712** по описа за **2021** 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 В. К. Д., ЕГН: [ЕГН], с адрес: [населено място], [улица], вх. В, ет. 2, ап. 41, представляван от адв. И., оспорва Ревизионен акт №Р-22221019004047-091-001 от 19.03.2020 г., издаден от М. Й. С. – орган, възложил ревизията и С. М. М. - ръководител на ревизията, потвърден от директора на дирекция ОДОП при НАП-С. с решение № 404/ 16.03.2021 г., с който са установени задължения по ЗДДС за данъчни периоди от м.02 до м.07.2015г, от м.10.2015 до м.12.2015г, м.03.2016г, от м.05.2016г до м.07.2016г, м.11.2016г, м.12.2016г, м.03.2017г, от м.05.2017 до м.07.2017г, м.11.2017, м.12.2017г, от м.03.2018г до м.07.2018, от м.09.2018г до м.12.2018г м.04.2019г.

В жалбата е въведено оплакване, че в описаната част ревизионният акт е незаконосъобразен, явно необоснован и немотивиран. Навежда доводи за допуснати в ревизионното производство нарушения на материалния закон. Искането до съда е за отмяна на акта.

В с.з. не се явява като се представлява от адв. И., който моли съда да уваи жалбата по изложените в нея съображения. Претендира разности.

Ответникът – Директорът на дирекция ”ОДОП” при ЦУ на НАП – С., редовно призован чрез юриск.М. моли съда да отхвърли жалбата. Претендира юрисконсултско

възнаграждение.

СГП редовно уведомена не изпраща представител.

От фактическа страна се установява:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ NoP-22221019004047-020-001 от 28.06.2019 г. е възложено извършването на ревизия на В. К. Д. за установяване на задължения за данък по ЗДДС за данъчни периоди от 28.07.2017 г. до 30.04.2019 г. Заповедта е връчена по електронен път на 16.07.2019 г. На основание чл. 114, ал. 1 от ДОПК, считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и изтича на 16.10.2019 г. Със Заповеди за изменение на ЗВР /ЗИЗВР/ NoP-22221019004047-020-002 от 09.10.2019 г. и NoP-22221019004047-020-003 от 08.11.2019 г., е удължен срокът за приключване на производството, съответно до 15.11.2019 г. и до 13.12.2019 г. Със ЗИЗВР NoP-22221019004047-020-004 от 09.12.2019 г. в обхвата на ревизията е включено установяване на задължения за данък по ЗДДС за данъчни периоди от 29.01.2015 г. до 27.07.2017 г.

Всички заповеди са издадени от М. Й. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена на основание чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК със Заповед NoPД-01-818 от 10.05.2019 г. на и. д. директор на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ NoP-22221019004047-092-001 от 20.12.2019 г., връчен по електронен път на лицето на 13.01.2020 г. Срещу констатациите и предложените за установяване задължения с РД от ревизираното лице е подадено възражение, извън срока по реда на чл. 117, ал. 5 от ДОПК с вх. No10-00-4067#5 от 28.02.2020 г., което е прието за неоснователно.

Ревизията приключва с РАЖР-22221019004047-091-001 от 19.03.2020 г., издаден от М. Йорданова С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и С. М. М., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА е връчен по електронен път на 22.06.2020 г.

За ревизираните периоди В. Д. е извършвал услуги като вещо лице, на основание сключени граждански договори със Софийски градски съд /С./, Софийски районен съд /СРС/, АССГ и Апелативен съд С.. В. Д. е утвърден и вписан в списъка на вещите лица към СГС като специалист „двигатели с вътрешно горене“. За получените доходи, изплатени от съответните съдилища, във връзка с възлагани експертизи през 2019 г. от лицето са подадени годишни данъчни декларации /ГДД/ по чл. 50 от ЗДДФЛ. В. Д. е декларирал доходи, получени от упражняване на свободна професия, както следва: 2012 г. - 41 753,00 лв.; 2013 г.- 51 255,00 лв.; 2014 г.- 70 065,00 лв.; 2015 г.-68 105,00 лв.; 2016 г.- 91 985,93 лв.; 2017 г.- 96 900,00 лв.; 2018 г.- 135 892,00 лв.

На ревизираното лице е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице /ИПДПОЗЛ/ NoP-22221019004047-040-001 от 19.08.2019 г., с което са изискани доказателства за получените доходи от лицето за периодите от 28.07.2017 г. до 30.04.2019 г., в отговор на което е представена справка за доходите по месеци, като не са приложени доказателства.

Изпратени са искания за представяне на документи и писмени обяснения до трети лица /ИПДПОТЛ/ до СРС, СГС, АССГ и Апелативен съд С. с цел установяване на хонорарите, получени от ревизираното лице по месеци и по години, изплатени в брой и по банков път.

С Протокол №1631095 от 06.12.2019 г. са приобщени доказателства, събрани при извършената проверка за регистрацията на лицето по ЗДДС. В. Д. е подал заявление за регистрация по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС с вх. [банкова сметка] от 28.02.2019 г. При извършената проверка е установено, че за периодите от 01.03.2017 г. до 30.06.2017 г., В. Д. е реализирал облагаем оборот за регистрация по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС в размер на 50 880,00 лв. и до 14.07.2017 г. е бил длъжен да подаде заявление за регистрация по ЗДДС. Облагаемият оборот на физическото лице е формиран от извършени услуги като вещо лице по сключени граждански договори със СГС, СРС, АССГ и Апелативен съд С.. В. Д. е регистриран по ЗДДС, считано от 15.04.2019 г.

При извършен анализ на получените отговори от СГС, СРС, АССГ и Апелативен съд С. за периодите от 01.01.2014 г. до 30.04.2019 г. са установени получените доходи по месеци по банков и касов път. Същите са облагаеми доставки по смисъла на ЗДДС. Установено е, че лицето е достигнало облагаем оборот за регистрация по ЗДДС в размер на 52 548,75 лв. през м. 12.2014 г. Задълженото лице е следвало да подаде заявление за регистрация, на основание чл. 96, ал. 1 от ЗДДС до 14.01.2015 г. На основание чл. 102, ал. 3 от ЗДДС, когато лицето е било длъжно, но не е подало заявление за регистрация в срок, се приема, че същото дължи данък за извършените от него облагаеми доставки за периода от изтичането на срока, в който е следвало да бъде издаден актът за регистрация до датата, на която са отпаднали основанията за регистрация. С оглед разпоредбите на чл. 101, ал. 6 и ал. 7 от ЗДДС е определен крайният срок за издаване на акта за регистрация до 29.01.2015 г. След тази дата ревизираното лице е следвало да начислява ДДС в съответствие с разпоредбите на чл. 86 от ЗДДС. Съгласно изискванията на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС, когато при договаряне на доставките не е изрично посочено, че данъкът се дължи отделно, приема се, че той е включен в договорената цена.

Предвид изложеното и на основание чл. 102, ал. 3, т. 2 от ЗДДС, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗДДС са установени стойността на извършените облагаемите доставки и е начислен ДДС за периодите от 29.01.2015 г. до 30.04.2019 г., както следва:

През м. 02.2015 г. ревизираното лице е получило по банков път от СРС сума общо в размер на 8 495,00 лв. и от АССГ сума в брой в размер на 450,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 8 945,00 лв. е начислен ДДС в размер на 1 491,00 лв.

През м. 03.2015 г. ревизираното лице е получило по банков път от СРС сумата в размер на 1 000,00 лв. и от СГС сума в размер на 5 150,00 лв. За извършените облагаеми доставки в размер на 6 150,00 лв. е начислен ДДС в размер на 1 025,00 лв.

През м. 04.2015 г. ревизираното лице е получило по банков път от СРС сумата в размер на 3 235,00 лв. За извършената облагаема доставка е начислен ДДС в размер на 539,16 лв.

През м. 05.2015 г. на ревизираното лице е изплатена по банков път от СРС сумата в размер на 12 250,00 лв. и от СГС в размер на 5 400,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 17 650,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 941,67 лв.

През м. 06.2015 г. на лицето е изплатена сума в брой от Апелативен съд С. в размер на 100,00 лв. За извършените облагаеми доставки е начислен ДДС в размер на 16,66 лв.

През м. 07.2015 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 8 330,00 лв. и от СГС в размер на 3 150,00 лв. За извършените облагаеми

доставки общо в размер на 11 480,00 лв. е начислен ДДС в размер на 1 913,33 лв.

През м. 10.2015 г. на лицето е изплатена сума по банков път от СРС в размер на 6 870,00 лв. За извършената облагаема доставка е начислен ДДС в размер на 1 145,00 лв.

През м. 11.2015 г. на лицето е изплатена сума по банков път от СРС общо в размер на 1 130,00 лв. За извършените облагаеми доставки е начислен ДДС в размер на 188,33 лв.

През м. 12.2015 г. на лицето е изплатена сума по банков път от СРС общо в размер на 6 815,00 лв. и сума общо в размер на 5650,00 лв. от СГС. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 12 465,00 лв, е начислен ДДС в размер на 2 077,50 лв.

През м. 03.2016 г. на лицето е изплатена сума по банков път от СРС общо в размер на 8 300,00 лв. и сума общо в размер на 7 810,00 лв. от СГС. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 16 110,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 685,00 лв.

През м. 05.2016 г. на лицето е изплатена сума по банков път от СРС в размер на 9 390,00 лв. и сума общо в размер на 6 620,00 лв. от СГС. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 16 010,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 668,33 лв.

През м. 06.2016 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС в размер на 7 725,00 лв., от СГС в размер на 4 050,00 лв., от Апелативен съд С. в размер на 200,00 лв. и от АССГ в размер на 250,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 12 225,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 037,50 лв.

През м. 07.2016 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС в размер на 3 400,00 лв. и в размер на 2 345,00 лв. от СГС. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 5 745,00 лв. е начислен ДДС в размер на 957,50 лв.

През м. 11.2016 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 21 555,00 лв. и в размер на 6 825,00 лв. от СГС. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 28 380,00 лв. е начислен ДДС в размер на 4 730,00 лв.

През м. 12.2016 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 12 297,78 лв. За извършените облагаеми доставки е начислен ДДС в размер на 2 049,63 лв.

През м. 03.2017 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 17 930,00 лв., от СГС общо в размер на 12 875,00 лв. и от Апелативен съд С. в размер на 150,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 30 955,00 лв. е начислен ДДС в размер на 5 159,17 лв.

През м. 05.2017 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС в размер на 8 360,00 лв. и от СГС общо в размер на 5 045,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 13 405,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 234,16 лв.

През м. 06.2017 г. на лицето са изплатени суми по банков път от Апелативен съд С. в размер на 400,00 лв. За извършените облагаеми доставки е начислен ДДС в размер на 66,67 лв.

През м. 07.2017 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 9 170,00 лв, и от СГС общо в размер на 8 820,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 17 990,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 998,33 лв.

През м. 11.2017 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 10 750,00 лв. и от СГС общо в размер на 6 650,00 лв. За извършените

облагаеми доставки общо в размер на 17 400,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 900,00 лв,

През м. 12.2017 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 13 440,00 лв. и от СГС в размер на 3 310,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 16 700,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 783,33 лв.

През м. 03.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 9 465,00 лв. и от СГС общо в размер на 8 150,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 17 615,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 935,83 лв.

През м. 04.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 9 535,00 лв. и от СГС общо сума в размер на 3 675,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 12 860,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 143,33 лв.

През м. 05.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 9 240,00 лв. и от СГС общо в размер на 7 250,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 16 490,00 лв. е начислен ДДС в размер на 2 748,33 лв.

През м. 06.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 8 710,00 лв, и от АССГ сума в размер на 150,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 8 860,00 лв. е начислен ДДС в размер на 1 476,67 лв.

През м. 07.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 8 070,00 лв. и от СГС общо в размер на 5 800,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 13 870,00 лв, и начислен ДДС в размер на 2 311,67 лв.

През м. 09.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС в размер на 165,00 лв. За извършената облагаема доставка е начислен ДДС в размер на 27,50 лв.

През м. 10.2018 г, на лицето е изплатена сума по банков път от СРС в размер на 12 866,66 лв. За извършената облагаема доставка е начислен ДДС в размер на 2 144,44 лв.

През м. 11.2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СГС общо в размер на 4 700,00 лв. За извършените облагаеми доставки е начислен ДДС в размер на 783,33 лв.

През м. 12. 2018 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 16 525,00 лв. и от СГС общо в размер на 7 970,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 24 495,00 лв. и начислен ДДС в размер на 4 082,50 лв.

През м. 04.2019 г. на лицето са изплатени суми по банков път от СРС общо в размер на 19 410,00 лв. и от СГС общо в размер на 4 510,00 лв. За извършените облагаеми доставки общо в размер на 23 920,00 лв. е начислен ДДС в размер на 3 986,67 лв.

Актът е оспорен по реда на чл. 152 ДОПК с вх. № 94-В-481/ 23.09.2020 г. по описа на ТД на 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 15.01.2021 г.

С решение № 404/ 16.03.2021 г. директорът на Дирекция „ОДОП” е потвърдил РА в обжалваната му част. Решението е връчено на 02,04,2021год, а жалбата срещу ревизионния акт е подадена на 15,04,2019г /стр.13- по пощата/,т.е 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.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.

Пред настоящата инстанция като доказателства от страна на жалбоподателя бе ангажирана съдебно-счетоводна експертиза.Бяха изискани писмени доказателства от трето неучастващо в производството лице- ТД на НАП С.,а именно копия на ГДД на жалбоподателя за процесните години,акт за регистрация по ЗДДС от 28.02.2019г и наказателно постановление от 13.06.2019г,влязло в сила на 07.07.2019г.

От заключението на ССЕ с вещо лице Е. Т.,прието в с.з. на 12.10.2021 г се установява,че След като разгледа, проучи, анализира и преизчисли получения доход за периода 2015г. – 2019г., експертната установи следните размери на получен доход, при който е приложен механизма на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС (наименуван във въпроса данъчна основа), като данните са обобщени в нарочно изготвена Таблица № 2.

Таблица № 2

№ по ред	години	деклариран доход по ГДД	преизчислен доход с приложение на механизма по чл. 67, ал. 2 от ЗДДС, с приспаднати 20% ДДС
1	2	3	4
1	2015	68105,00	56754,17

2	2016	91985,93	76654,94
3	2017	96900,00	80750,00
4	2018	111921,66	93268,05
5	2019	23920,00	19933,33
6	Общо:	392835,59	327364,49

Данните за намалените данъчни основи с размера на ДДС от 20% при прилагане на механизма на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС са посочени в колона № 4 от Таблица № 2 по години.

След като извърши проучване и анализ на всички налични по делото документи и допълнително представените такива, експертизата извърши изчислителна процедура и констатира следното:

В нарочно изготвената справка под формата на Таблица № 3 експертизата е обобщила данните относно внесен данък по ГДД за процесните години и преизчислен размер на данък по ГДД след прилагане на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС.

Справка за внесен ДОД по ГДД за периода 2015-2019г., преизчислен ДОД при прилагане на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС и надвнесен данък за периода

Таблица № 3

№ по ред	години	внесен ДОД по ГДД	преизчислен ДОД по ГДД	разлика (кол. 3- кол. 4)
1	2	3	4	5
1	2015	4426,76	3575,44	851,32
2	2016	6296,87	5179,66	1117,41
3	2017	6675,78	5464,51	1211,27
4	2018	7898,92	6511,15	1387,77
5	2019	1794,5	1079,39	715,11
6	Общо:	27092,83	21809,95	5282,88

Съдът кредитира заключението на вещото лице като обективно и логично, неоспорено от страните.

Разликата между реално заплатения данък по ЗДДФЛ и размера на данъка, който е дължим при приложението на чл. 67, ал. 2 от ЗДДС за целия процесен период е в размер на 5 282,88лв и е посочен в колона 5, ред 6 от Таблица № 3.

На основание чл. 160, ал. 1 от ДОПК съдът разглежда спора по същество и когато приеме, че актът е незаконосъобразен на основаниято, на което е издаден, следва да разгледа спора по същество. В този смисъл следва да се тълкува и разпоредбата на чл. 170, ал. 1 от АПК по отношение на задълженото лице, което се явява заинтересувано да докаже благоприятни за него факти/решение № 12089/11,11,2008г по адм. Дело № 7052/2008г на ВАС, решение № 15435/23,11,2011год по адм.дело№2420/2011 на ВАС, решение по дело С-414/10г на СЕС от 29,03,2012год и решение от 03,05,2012год по дело С-520/10г на СЕС/.

Представеният за разглеждане пред настоящата инстанция спор е правен. На първо място неоснователни са доводите на жалбоподателя за допуснати в хода на ревизията процесуални нарушения. Факт е, че първоначално в обхвата на ревизията не е бил включен 12 месесечния период за определяне на облагаемия оборот към 31.12.2014г, но с последната ЗВР от 09.12.2019г

изрично е влючен този ревизиран период от м.01.2015 до м.12.2015г и съответно в рамките на РД и РА са извършени фактически установявания за този период. Поради изложеното не е налице соченото процесуално нарушение. Жалбоподателят е вещо лице и като такова съгласно §1 т.29 от ДР на ЗДДФЛ е определено като лице, упражняващо свободна професия. Отделно от това от приетите и неоспорени писмени доказателства- акт за регистрация по ЗДДС от 28.02.2019г и наказателно постановление от 13.06.2019г, влязло в сила на 07.07.2019г по безспорен начин се установява посоченото по горе обстоятелство, че жалбоподателят е подлежал на задължителна регистрация по ЗДДС след достигането на законовоопределения оборот. Същият извод с оглед периода на време на предоставяне на услугата следва и от разпоредбата на чл.3 ал.2 изр.2 ЗДДС. Съгласно чл.9 ал.2 от ЗЗДФЛ данъчно задължените лица, които не са длъжни да издават касова бележка от фискално устройство, издават документ за придобитите от тях доходи от източници по чл.10 т.3 ЗДДФЛ- доходи от друга стопанска дейност, съдържащ реквизитите на чл.6 ал.1 от ЗСч. В разпоредбата на чл. 9, ал. 2 от ЗДДФЛ не се съдържа изискване за вида на първичния документ, а само за изискуемите, съгласно

чл. 6, ал. 1 от ЗСч реквизита. Необходимите реквизити на документа са: 1. наименование и номер, съдържащ само арабски цифри; 2. дата на издаване; 3. наименование, адрес и номер за идентификация по издателя и получателя; 4. предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция. На основание чл. 113, ал. 3, т. 7, б. б от ЗДДС фактура може да не се издава за доставки, осъществени от нерегистрирани по закона физически лица, различни от еднолични търговци, когато за извършените от тях доставки се издава сметка за изплатени суми или документ по чл. 9 от ЗДДФЛ. При тези условия следва да се приема, че датата на която услугата е извършена, съответно придобит доходът, жалбоподателят е издавал документи, регламентирани в закона. В конкретния случай е установено, че датите на издадените документи /сметки/ предхождат датите на плащане, като в хода на ревизията оборотите са изчислени към датите на плащане. Изложеният в тази връзка аргумент от страна на жалбоподателя, съгласно който меродавен е моментът на издаването на сметки за изплатени суми от негова страна не води до отпадане на оборота му за регистрация. В случая е безспорно обстоятелството, че в годишен аспект лицето декларира с ГДД доходи както следва: за 2012 г. -41 753,00 лв.; 2013 г.- 51 255,00 лв.; 2014 г.- 70 065,00 лв.; 2015 г.-68 105,00 лв.; 2016 г.- 91 985,93 лв.;2017 г.- 96 900,00 лв.; 2018 г -135 892,00 лв. От тези данни е видно, че лицето формира облагаем оборот за регистрация по ЗДДС още през 2013 г. и това обстоятелство не се е променяло през целия ревизиран период. При това положение възражението му за разминаване на момента на приемане на заключението и момента на изплащане на възнаграждението не обосновава защитната му теза.

Следващият довод на жалбоподателя, имплицитно заложен в заключението на ССЕ, доколкото въпросите по същата са формулирани от неговия процесуален представител е свързан с приложението на чл.67 ал.2 от ЗДДС. Съгласно тази разпоредба Когато при договаряне на доставката не е изрично посочено, че данъкът се дължи отделно, приема се, че той е влючен в договорената

цена.Тази разпоредба принципно би следвало да се прилага единствено в случаите на договаряне на доставката.Процесният случай обаче,доколкото жалбоподателят формира облагаем оборот изцяло от доставки на услуги по предоставяне на експертни заключения по възлагане от отделни съдебни състави в СРС,СГС,САС,АССГ,то и договаряне по принцип е невъзможно при определянето на цената на услугата,а и принципно възнаграждението е нормативно установен с Наредба № 2 за вписването,квалификацията и възнагражденията на вещите лица.Ето защо и в конкретния случай е приложима разпоредбата на чл.26 ал.2 от ЗДДС- Данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон.Именно по този ред органите по приходите са определили и данъчната основа,използвайки данните,които жалбоподателят е декларирал в ГДД и по същество същите се потвърждават от служебните бележки,издадени от съдилищата по горе,доказващи изплатените доходи.В този ред на мисли неоснователно е да се приеме,че определя с РА дължим ДДС следва да се редуцира съгласно заключението на вещото лице по ССЕ по реда на чл.67 ал.2 от ЗДДС.Ето защо и настоящият съдебен състав намира,че законосъобразно са определени задълженията на оспорващия по ЗДДС с оспорения РА.

Ето защо и жалбата срещу оспорения ревизионен акт се явява неоснователна и същата ще следва на основание чл.160 от ДОПК да се отхвърли.

Приходната администрация е направила искане за присъждане на разноски,които с оглед предмета на спора/ главница 65247,54лв и лихви 18334,51лв/ са в размер на 3037,46лв.

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

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ оспорването на В. К. Д.,ЕГН: [ЕГН], с адрес: [населено място], [улица],вх.В,ет.2,ап.41,представяван от адв. И., против Ревизионен акт №Р-22221019004047-091-001 от 19.03.2020 г., потвърден от директора на дирекция ОДОП при НАП-С. с решение № 404/ 16.03.2021 г., с който са установени задължения по ЗДДС за данъчни периоди от м.02 до м.07.2015г,от м.10.2015 до м.12.2015г,м.03.2016г,от м.05.2016г до м.07.2016,м.11.2016, м.12.2016г,м.03.2017г,от м.05.2017до м.07.2017г, м.11.2017, м.12.2017г,от м.03.2018г до м.07.2018,от м.09.2018г до м.12.2018г м.04.2019г..

ОСЪЖДА Е. В. К. Д.,ЕГН: [ЕГН], с адрес: [населено място], [улица],вх.В,ет.2,ап.41,представяван от адв. И. да заплати на Дирекция ОДОП-С. –ЦУ на НАП сумата от 3037,46лв.

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

СЪДИЯ:

