

Протокол

№

гр. София, 25.06.2025 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 73 състав, в
публично заседание на 25.06.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Елеонора Попова

при участието на секретаря Снежана Тодорова, като разгледа дело номер **12917** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 10:30 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ „Р. Ю.“ ЛТД - редовно уведомен, представлява се от адв. В., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОРА НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно уведомен, се представлява от юрк. Г., с пълномощно по делото.

СГП – редовно уведомени при условията на чл. 138, ал. 2 АПК, не изпращат процесуален представител.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото, поради което

О П Р Е Д Е Л И:
ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

АДВ. В.: Моля съдът да приеме наш отговор на становището, което представи ответната страна, по нашето искане за преюдициално запитване, независимо че с Определението от 20.05.2025 г. Вие не го уважихте.

По доказателствата, СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА и ПРИЛАГА становище от жалбоподателя от 25.06.2025г.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Нямаме други доказателствени искания.

СЪДЪТ счете делото за изяснено от фактическа страна, поради което

ОПРЕДЕЛИ:
ДАВА ХОД ПО СЪЩЕСТВО

АДВ. В.: Молим съдът да отмени обжалвания РА като незаконосъобразен поради противоречие с материалноправните разпоредби и несъответствие с целта на закона. Считаме, че в изданието РА органите по приходите са приложили ЗДДС неправилно. Спорът следва да бъде отнесен не по отношение на неизпълненото условие по чл. 74 от ЗДДС относно неналичността на материалните активи, за които е претендирано правото на данъчен кредит. Според нас следва да бъде съобразен с оглед на това, че за всяко претендирано право на данъчен кредит се обвързва с последваща облагаема доставка, или поредица от облагаеми доставки с облагаемата дейност на лицето. По делото се доказва, че всички доставки, за които се претендира данък за възстановяване са отразени в първия след регистрацията данъчен период – ВОП, т.е. „Р.“ е спазил задължението си да отрази както покупките, така и продажбите в първия след регистрацията данъчен период. Не е спорно по делото, че регистрацията на дружеството е закъсняла, за което то е санкционирано с отделно административнонаказателно производство. От значение е факта, че за м. август 2023 г. дружеството е отразило както покупките, по които претендира право на данъчен кредит, така и последващите им продажби. Считам, че с това категорично е изпълнил своето задължение по чл. 102, ал. 3, т. 1 от ЗДДС. Считаме, че след като е отразил последващите продажби за него трябва да възникне право на данъчен кредит за покупките, свързани с тези продажби. Приложението на чл. 74 от ЗДДС се обвързва със стоки и активи, които към датата на регистрацията по ДДС не са били продадени. Логиката на тази разпоредба предполагаше преди регистрацията дружеството не е било задължено да начисли данък за продажбите си, а след регистрацията – за всички все още непродадени преди регистрацията стоки той да го начисли. Поради това считаме, че изложението в РА контекст на разпоредбата на чл. 74 е неправилно приложена. В случая условието за наличие на активите следва да бъде преценявано с оглед тяхната документална обосновааност, с оглед на събраната одитна среда в ДДС отчетността на дружеството. Несъмнено, след като са продадени активите, те са били налични към датата на продажбата, а регистрацията е едно процесуално действие, което позволява на дружеството да се възползва от правото си на данъчен кредит, както и да изпълни задълженията си по чл. 102 от ЗДДС.

С оглед приложението на нормата на чл. 74 вр.чл. 102, ал. 3, т. 1 от ЗДДС молим, да бъде съобразено Решението на СЕС по дело С-183/14 „С.“ и по-специално т. 65 от мотивите, съответно т. 2 от диспозитива това решение, според които след като последващите доставки са влезли в облагаемия режим на ДДС, неправилно е да се отказва данъчен кредит за тяхното придобиване когато то е станало преди датата на регистрацията.

Що се отнася до вече неуваженото наше искане за отправяне на преюдициално запитване, молим съдът да прецени основанията да го преразгледа по реда на чл. 253 от ГПК. Молим да бъдат преценени мотивите изложени в т. 28 до т. 43 от искане, както и съдът да съобрази, че чл. 74 от ЗДДС всъщност не възпроизвежда никоя норма от общното право. То е проявление на онази дискреция, която е предоставена на държавите-членки с чл. 180 и чл. 182 от Директивата сами да уреждат правилата за упражняване правото на приспадане когато бъде упражнено в данъчния период, в който е възникнало. След като такава дискреция е предоставена на държавите-членки и България е преценила за необходимо да създаде разпоредбата на чл. 74, считаме че тя трябва да бъде прилагана от органите в съответствие с изконните принципи на Директивата за признаване правото на данъчен кредит и за неутралност при облагането с ДДС. Считам, че самата разпоредба на чл. 74 не е в колизия с никоя разпоредба на Директивата, а искането беше предявено с оглед на

нейното прилагане от страна на органите по приходите. Считаме, че тя е приложена неправилно и с оглед за наличност е гледано по един формален начин, без да бъде оценено, че по документите на дружеството за наличността, такава наличност е отразена.

Претендирам направените по делото разноски и представям списък с копие за насрещната страна. Моля за срок за писмени бележки.

ЮРК. Г.: Моля да отхвърлите жалбата като неоснователна и да оставите в сила РА. Считам, че не са налице основания за преразглеждане на оставеното без уважение искане за отправяне на преюдициално запитване. Моля да ми дадете срок за писмени бележки в указан от Вас срок. Моля да ми бъде присъдено юрисконсултско възнаграждение.

СЪДЪТ ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на страните в 7- дневен срок от днес да представят писмени бележки.

СЪДЪТ ОБЯВИ, ЧЕ ЩЕ СЕ ПРОИЗНЕСЕ С РЕШЕНИЕ В СРОК.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 10:41 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: