

РЕШЕНИЕ

№ 4157

гр. София, 21.06.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 66 състав,
в публично заседание на 25.04.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Елка Атанасова

при участието на секретаря Кристина Григорова, като разгледа дело номер **11033** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Съдебното производство е по реда на чл. 156 и следващите от Данъчно-осигурителния и процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на „НИСИКА“ ООД с ЕИК[ЕИК], представлявано от управителя М. Х., срещу Ревизионен акт (РА) №22221021005772-091-001/28.07.2022г., потвърден с Решение №1677/21.10.2022г., издадено от зам.директор на дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика"- С.. Ревизионният акт се обжалва в потвърдената му с посоченото решение част, с която на дружеството е доначислен ДДС и лихви в общ размер на 67 374,73 лева за данъчни периоди от месец 09.2020г. до месец 05.2021г. и за месец 09.2021г.. Иска се отмяна на РА с доводи, че Reboot VENTURES SL е данъчнозадължено лице за ДДС цели, като същото притежава идентификационен номер по ДДС, издаден от друга държава-членка (Испания), под който номер е извършена доставката, съдържащ се във фактурите, издадени от „Нисика“ ООД, и декларирани В. под този номер, в изпълнение на изискването на чл.45,т.1,б „а“ от ППЗДДС. Посочва се, че REBOOT VENTURES SL е предоставило на дружеството-жалбоподател именно такъв идентификационен номер- ES B01590223, като във връзка с представено писмено доказателство REBOOT VENTURES SL притежава ДДС регистрация в Испания под същия номер, валидна още от 05.07.2020г., т.е преди доставката на услугата по фактура 0.....43 от 16.11.2020г. Твърди се, че Reboot VENTURES SL е вписано на 22.12.2021г. в регистъра на вътреобщностните оператори, но това не е основание за отказ от прилагане на нулева данъчна ставка по доставките на „Нисика“ ООД, при наличие на валиден ДДС номер

преди 22.12.2021г., при което получателят на доставката е данъчнозадължено лице, по смисъла на чл.21 ал.2 от ЗДДС.

В съдебното заседание жалбоподателят се представлява от адв. К., която поддържа жалбата и иска отмяна на РА. Претендира разноски по представен списък. Представя подробни писмени бележки с доводи по съществуването на спора. Познава на съдебна практика на ВАС и на СЕС по идентични случаи, съобразно която не може да се откаже освобождаване от ДДС на вътрешнообщностна доставка само с мотива, че купувачът не е вписан в системата VIES и по отношение на него не се прилага режим на облагане на вътрешнообщностни придобивания.

Ответникът се представлява от юрк. К., която моли съда да остави без уважение жалбата, по съображения, изложени в решението на директора на дирекция „ОДОП“. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, като съобрази поотделно и в тяхната съвкупност събраните по делото доказателства и становищата на страните, приема за установено от фактическа и правна страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221021005772-020-001 от 14.10.2021 г., връчена 21.10.2021 г., изменена със Заповеди №Р-22221021005772-020-002/16.12.2021 г., №Р-22221021005772-020-003/21.12.2021 г., №Р-22221021005772-020-004/19.01.2022 г., №Р-22221021005772-020-005/08.03.2022 г., е възложено извършването на ревизия на „НИСИКА“ ООД за установяване на задълженията по ЗДДС за данъчните периоди от 01.09.2020 г. до 31.12.2020 г., от 01.03.2021 г. до 31.03.2021 г., от 01.06.2021 г. до 31.08.2021 г., от 01.09.2021 г. до 30.11.2021 г. Всички цитирани заповеди са издадени от С. Т. К., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221021005772-092-001/11.04.2022 г., връчен по електронен път на 13.04.2022 г. Срещу РД е подадено писмено възражение с вх. №Р-22221021005772-В-001-И от 26.05.2022 г. и са представени допълнителни доказателства. Същите са обсъдени в процесния акт и приети за неоснователни.

Ревизията приключва с РА №Р-22221021005772-091-001 от 28.07.2022 г., издаден от С. Т. К. - орган, възложил ревизията и Д. Д. Т., длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА е връчен по електронен път на 03.08.2022 г.

С РА са установени задължения за ДДС общо в размер на 63 081,32 лв., които произтичат от начислен ДДС в размер на 59 370,15 лв. във връзка с недоказани вътреобщностни доставки /ВОД/ на стоки и в размер на 391,17 лв. за извършени услуги по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС, както и в размер на 3 320,00 лв. във връзка с неотчетени от ревизираното лице получени доставки по чл. 163а от ЗДДС и са определени лихви в размер на 8 676,90 лв. за данъчните периоди от м. 09.2020 г. до м. 06.2021 г., м. 09.2021 г. и м. 11.2021 г.

Предмет на оспорване по делото са начислените задължения по ЗДДС за данъчни периоди от м.09.2020г. до м.05.2021г. и за м.09.2021г., доколкото с решението на директора на дирекция ОДОП РА е изменен по отношение на установения с РА резултат ДДС за внасяне в размер на 3 218,52 лв., за данъчен период м.11.2021г.

На основание чл. 37, ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК, на ревизираното лице

по електронен път е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице /ИПДПОЗЛ/ №P-22221021005772-040-001/20.10.2021г., с което са изискани документи, справки, писмени обяснения и счетоводни регистри за дейността му за периодите от м. 06.2021 г. до м. 08.2021 г. Представени са документи с придружителни писма №P-22221021005772-ПРД-001-И/03.11.2021г., №P-22221021005772-ПРД-002-И/03.11.2021 г., №P-22221021005772-ПРД-003-И/03.11.2021 г. и №P-22221021005772-ПРД-001-И/04.11.2021 г., в т.ч. месечни оборотни ведомости за посочения период, сметкоплан, договор за предоставяне на счетоводни услуги и услуги свързани с персонала от 25.07.2017 г., издадени фактури към REBOOT VENTURES SL, VIN ESB01590223 и LOCAL OCEAN GmbH, VIN CH350579437, банкови документи, фактура, издадена от „DWF ERANCE“ AARPI, VIN FR60825138373 и документи към нея, счетоводни регистри, справки за притежавани активи.

Извършени са насрещни проверки на „ШЕНКЕР“ ЕООД, ЕИК[ЕИК]; „АЛ МАП ТРАНС“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] и „АИ КАРГО БГ“ ООД, ЕИК[ЕИК], резултатите от които са обективирани в протоколи.

При посещение на адреса на ревизираното дружество е извършен преглед на първични документи и счетоводни регистри и е съставен протокол.

При ревизията е установено, че „НИСИКА“ ООД е документирало ВОД към REBOOT VENTURES SL, Испания, с предмет зърно – лимец, както и за консултантски услуги. Установено е, че стоките, обект на ВОД, са доставени на територията на Испания и са придобити от ЕТ „БОРИСЛАВ УНИВЕРСАЛ“, „БИО ИНВЕСТ БЯЛА РЕКА“ ЕООД и „ЕЙНКОРН“ ООД, с изключение на фактура №[ЕГН]/19.03.2021 г., издадена от „НИСИКА“ ООД и включена в СД по ЗДДС за м. 06.2021 г., за която не са събрани доказателства за придобиване и транспорт на стоките. Констатирано е, че превозът на стоките е извършен от „ШЕНКЕР“ ООД и „АЛ МАП ТРАНС“ ЕООД. По фактурите е посочено, че плащането е по банков път, но не са представени документи за извършено плащане от клиента REBOOT VENTURES SL. Приложена е нулева данъчна ставка, като не е посочено основанията за прилагането ѝ. Във фактурите като място на доставка е посочено С.. По отношение на фактура №[ЕГН]/31.10.2021г. на стойност 25 078,01 евро или 49 048,31 лв., от органите по приходите е констатирано, че е отразена в дневника за продажби с друга стойност – 21 365 евро или 41 786,32 лв.

Органите по приходите са установили, че ревизираното дружество е издало 4 фактури през 2020 г., описани в РА, които не са включени в дневниците за продажби и СД по ЗДДС, а фактура №[ЕГН]/15.03.2021 г. е отразена в дневника за продажбите за м. 06.2021 г. Органите по приходите са отбелязали, че не са представени документи, от които да се установи отразени ли са в счетоводството за 2020 г. издадените и невключени в СД по ЗДДС фактури за продажби през 2020 г. Констатирано е, че закупеното зърно е отразено по сметка 302 „Материали“, но не в периодите на закупуване и съответно изписването им също не е извършвано в периодите на тяхната продажба. При тези констатации е прието несъответствие с декларираните налични количества стоки към 31.08.2021 г. и 30.11.2021 г.

Въз връзка с фактура №000000050/19.03.2021 г. в хода на ревизията е установено, че дружеството не притежава МПС и не е представен лиценз за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение. По

фактурата не са представени доказателства за реално извършване на доставка, вследствие на което не е приложен режима на облагане в страната.

От извършена проверка в ПП на НАП е установено, че към датата на издадените фактури няма данни REBOOT VENTURES S,L VIN ESB01590223 да е регистрирано по ЗДДС на територията на Испания. Датата на регистрация на чуждестранното дружество е приета за 22.12.2021 г., дата на промяна 09.02.2022 г., правна форма ES-3 - Sociedad Limitada, код на дейност 4621,4622, 4675,4623,8299.

С ИПДПОЗЛ ревизираното лице е уведомено, че REBOOT VENTURES SL не е регистрирано по ЗДДС и е изискано да бъде представен актуален ДДС номер на дружеството. В представеното обяснение от дружеството е заявено, че фирмата-получател по доставките имала промяна на адрес на седалището, когато документите били подадени и в момента искането за издаване на Интеркомунитарен номер било в процес на разглеждане.

С оглед липсата на доказателства, че получателят на доставките REBOOT VENTURES SL е регистрирано за целите на ДДС в държава членка на ЕС, от органите по приходите е прието, че не са налице ВОД на стоки по смисъла на чл. 7 ал. 1 от ЗДДС, както и ВОД на услуга, по смисъла на чл.21 ал.2 от ЗДДС и неправилно е приложена нулева данъчна ставка, независимо че „НИСИКА“ ООД се е снабдило с документи за изпращане на стоките до изтичане на календарния месец, следващ месеца на възникване на данъчното събитие. Прието е, че ревизираното лице не е издавало фактурите за доставка на стоки в периодите, в които са извършени самите доставки. В тази връзка ревизиращият екип е приел за дати на доставка датите, посочени в международните товарителници в периодите, в които стоките са били доставени на клиента. На основание чл. 82 и чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС във връзка с чл. 12, чл. 25, чл. 66, ал. 1, т. 1 и чл. 67, ал. 1 от ЗДДС, с РА е доначислен ДДС със ставка 20% общо в размер на 59 370,15 лв. по 7 фактури, издадени от „НИСИКА“ ООД към REBOOT VENTURES SL, VIN ESB01590223 за данъчните периоди м. 09.2020 г., м. 10.2020 г., м. 12.2020 г., м. 03.2021 г. и м. 09.2021 г., с предмет доставка на зърно - лимец и транспорт, а именно:

Фактура № [ЕГН]/30.09.2020г.

Фактура № [ЕГН]/18.12.2020г.

Фактура № [ЕГН]/18.12.2020г.

Фактура № [ЕГН]/18.12.2020г.

Фактура № [ЕГН]/15.03.2021г.

Фактура № [ЕГН]/30.09.2021г.

Фактура № [ЕГН]/31.10.2021г.,

както и по фактура № [ЕГН]/16.11.2020г., с предмет на доставка консултантска услуга.

Получател по всички фактури е REBOOT VENTURES SL, VIN ESB01590223 (Ребуут Вентчърс С.Л), а предмет на доставката – зърно / лимец и консултантска услуга. По отношение на доставките по тези фактури от органите по приходите е прието, че са налице реални доставки на стоки, предвид установения произход на зърното и представени доказателства за транспортирането му от територията на България до територията на Испания. Доставките по тези фактури са определени от ревизираното дружество като вътрешнообщностни доставки на стоки и по тях е приложена нулева ставка по ДДС, като основанието за това не е посочено във фактурите. По идентичен начин нулева ставка е приложена и по отношение на доставката на услуга.

Органите по приходите са приели, че липсват доказателства, че получателят REBOOT VENTURES SL с VIN номер ESB 01590223, доколкото не е регистриран по ЗДДС в държава членка на ЕС, т.е. да е данъчно задължено лице и следователно не са налице обстоятелствата по чл.7 ал.1 и по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС. Прието е, че е налице хипотезата на чл. 21 ал. 1 от ЗДДС и мястото на доставката на услугата е мястото, където доставчикът е установил независимата си икономическа дейност, т.е. на територията на страната.

РА е оспорен пред директора на дирекция ОДОП от ревизираното дружество с доводи, че доставките по посочените 7 фактури, съответно: фактура 0...40 от 30.09.2020г. с ДО 33738,07 лв; фактура 0....40 от 18.12.2020г. с ДО 38190,65 лв; фактура 0....38 от 18.12.2020г. с ДО 46197,12 лв; фактура 0...42 от 18.12.2020г с ДО 36266,58 лв; фактура 0...49 от 15.03.2021г. с ДО 45079,87 лв; фактура 0....57 от 30.09.2021г. с ДО 48330,14 лв и фактура 0....59 от 31.10.2021г. с ДО 49048,31 лв., както и доставката по фактурата за услуга - №[ЕИК]/16.11.2020г. с ДО 1955.83 лв., отговарят на изискванията на чл.53 ЗДДС и чл.45 от ППЗДДС за прилагането на нулева ставка по тях, както и, че Reboot е данъчнозадължено лице по смисъла на чл.21, ал.2 от ЗДДС, предвид разпоредбата на чл.18, пар.1 от Регламента за изпълнение (ЕС) №282/2011г.

С решение №1677/21.10.2022г. директорът на дирекция „ОДОП“ е потвърдил ревизионен акт №Р-22221021005772-091-001 от 28.07.2022 г., в оспорената му част на установени резултати по ЗДДС за данъчните периоди от м. 09.2020 г. до м. 05.2021 г. и м. 09.2021 г.

Решението е връчено на ревизираното дружество на 24.10.2022г., а жалбата срещу РА е подадена чрез органите по приходите на 04.11.2022г.

В съдебното производство са приети като доказателства представените административната преписка, както и представените от жалбоподателя 7 броя фактури, с превод на български език.

Предвид изложената фактическа обстановка, съдът намира от правна страна следното: Жалбата срещу РА е подадена в срок, от лице, с правен интерес от оспорването на РА, поради което е допустима.

Разгледана по същество същата е основателна.

По смисъла на чл. 7 от ЗДДС вътреобщностната доставка е доставката на стоки, транспортирани от или за сметка на доставчика – регистрирано по този закон лице, или на получателя, от територията на страната до територията на друга държава членка, когато получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка.

Съгласно чл. 138, т. 1 от Директива 2006/112/ЕО, съдържащ се в глава 4, озаглавена „Освобождавания на вътреобщностни сделки“, държавите членки освобождават доставката на стоки, изпратени или превозени до местоназначение извън съответната им територия, но на територията на Общността, от или за сметка на продавача или клиента, придобиващ стоките за друго данъчнозадължено лице или за данъчно незадължено юридическо лице, действащо в това си качество в държава членка, различна от тази, в която е започнало изпращането или превоза на стоката.

Разпоредбата на чл. 53, ал. 2 от ЗДДС посочва, че документите, удостоверяващи извършването на вътреобщностната доставка, се определят с правилника за прилагане на закона. Видно от изчерпателното изброяване, направено в разпоредбата на чл. 45 от Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/,

доставчикът може да удостовери извършването на ВОД, ако разполага най-общо с документ за доставката /фактура/ и документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка. Последните се изразяват в транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на другата 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; транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка, когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика.

В действащите ЗДДС и Правилник за прилагане на закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/ не са регламентирани документите, които са необходими за доказване статута на получателя, дали той е данъчно задължено лице или данъчно незадължено лице. Такива са установени в Регламент за изпълнение /ЕС/ № 282/2011 на Съвета от 15.03.2011 г. за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност, в сила от 01.07.2011 г. Регламентът е задължителен и се прилага пряко във всички държави-членки.

За определяне статута на получателя на услугите като данъчно задължено лице, в цитирания Регламент са посочени доказателствата, които същият следва да предостави на доставчика. Тези документи са различни в зависимост от това, къде е установен получателят - в Общността или извън нея. Когато получателят на дадена услуга е установен в държава членка на Общността, какъвто е настоящия случай /получателят REBOOT VENTURES SL е установен в Испания/, то по силата на чл. 18, ал. 1 от Регламента доставчикът може да приеме, че получателят има статут на данъчно задължено лице, ако е налице една от следните две хипотези:

- получателят на услугата му е съобщил идентификационния си номер по ДДС и валидността на този номер и на свързаните с него име и адрес са потвърдени в съответствие с чл. 31 от Регламент /ЕО/ №904/2010 на Съвета от 07 октомври 2010 г./ в сила от 01.01.2012 г./ относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност /Регламент/ЕО/ №904/2010/. който влиза в сила от 01.07.2011 г. Потвърждението се получава по електронен път чрез интернет-страницата на Европейската комисия, достъп до която има и през интернет страницата на НАП;

или

- получателят все още няма идентификационен номер по ДДС, но уведоми доставчика, че е подал заявление за получаването на такъв. В този случай доставчикът е длъжен да се сдобие с каквото и да е друго доказателство за това, че получателят е лице, което е задължено да се регистрира за целите на ДДС. Длъжен е също да извърши проверка в разумна степен за точността на предоставената му информация. Според регламента проверката се прави с помощта на обичайните търговски

мерки за сигурност като тези, свързани с проверките за установяване на самоличността и на плащанията.

VIN номерът идентифицира лицето досежно неговата регистрация за целите на ДДС. Съгласно §1, т.44 ДРЗДДС чрез VIES декларацията се установява необходимата идентификация на лицето за целите на ДДС. Този номер безспорно следва да бъде валиден към момента на осъществяване на ВОД от доставчика - българско задължено по ЗДДС лице към неговия получател, който също следва да бъде регистриран за целите на ДДС в другата държава-членка.

Съгласно чл. 9, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО данъчнозадължено лице означава всяко лице, което извършва независима икономическа дейност на някое място, без значение от целите и резултатите от тази дейност. Това определение за данъчнозадължено лице, се отнася единствено за лицето, което извършва независима икономическа дейност, където и да е, независимо от целите и резултатите от тази дейност, без посоченото качество да се поставя в зависимост от това дали лицето притежава идентификационен номер по ДДС, при необходимост специфичен за реализацията на вътреобщностни операции, и дали посоченото лице е вписано в системата VIES.

Към възражението срещу издадения ревизионен доклад № Р-22221021005772-092-001/11.04.2022г. (л.357-359 от Папка Приложение 2), както и като приложение към жалбата си срещу РА до Директора на ДОДОП (л.64-70 от адм.д.) жалбоподателят е представил документ на испански с превод на български език - Удостоверение за състояние на вписване в регистъра, издаден от Държавна агенция Данъчна администрация на 26.05.2022г., от който е видно, че получателят на доставките REBOOT VENTURES SL има регистрация при общ режим на 05.07.2020 г. Посоченият номер в издадените фактури - Д. № В01590223 е валиден ДДС номер, съобразно извършената от съда служебна справка в системата VIES, която гарантира правото на задължените лица, извършващи вътреобщностни доставки на стоки или на услуги, да получат потвърждение по електронен път на валидността на идентификационния номер за целите на ДДС на своите контрагенти, както и потвърждение на техните имена и адрес., чрез уебсайта на Европейската комисия за потвърждение на валидност на идентификационен номер по ДДС – http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/. Издаденото Удостоверение за състояние на вписване в регистъра от Държавна агенция Данъчна администрация на 26.05.2022г., удостоверява и че REBOOT VENTURES SL е вписано в регистъра на вътреобщностните оператори

на 22.12.2021 г. в Общността /VIES/. В конкретния случай се касае за регистрация при общ режим на облагане с ДДС, осъществена на 05.07.2020г.. Изискването, постановено в чл.7, ал.1 от ЗДДС по отношение на получателя е същият да бъде „данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка, и е предоставил идентификационния си номер по ДДС на доставчика“. След като получателят по доставките е регистриран за целите на ДДС в държава членка на ЕС, с валиден данъчен номер B01590223, посочен и в издадените фактури за доставките, от органите по приходите неоснователно е прието, че не са налице условията по чл. 7 от ЗДДС и процесните доставки са с място на изпълнение на територията на страната и на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС за тях е дължим ДДС със ставка 20 на сто. При същите съображение неоснователно в оспорения РА е прието и че не са изпълнени условията на чл.21 ал.2 от ЗДДС по отношение на доставката на услуга.

Предвид изложеното, с оглед установеното качество данъчнозадължено лице на получателя на доставките по процесните фактури, както и на факта на регистрация за целите на ДДС на този получател в Испания към датите на издаване на фактурите (още на 05.07.2020г.), мястото на изпълнение на същите е мястото, където този получател е установил независимата си икономическа дейност, поради което неоснователно от органите по приходите е прието неизпълнение на условията по чл.7 от ЗДДС и на чл.21 ал.2 от ЗДДС по отношение на доставката по процесните фактури.

По изложените съображения жалбата срещу ревизионния акт основателна и същият в оспорената му част следва да бъде отменен.

При този изход на спора и при липса на възражение за прекомерност на разноските от страна на ответника, претенцията за разноски на жалбоподателя е основателна и следва да бъде уважена в претендирания и доказан размер, съобразно представения списък на разноските, а именно в размер на 10 000 лв. адвокатско възнаграждение и 80 лв. разноски за зивършване на провед на документи.

Водим от горното и на основание чл. 160, ал. 1 от ДОПК, Административният съд С.- град, 6б-ти състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ по жалбата на „НИСИКА“ ООД с ЕИК[ЕИК], Ревизионен акт (РА) №22221021005772-091-001/28.07.2022г., потвърден с в оспорената му част с Решение №1677/21.10.2022г., издадено от зам.директор на

дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика"- С., с който на дружеството е доначислен ДДС и лихви в общ размер на 67 374,73 лева за данъчни периоди от месец 09.2020г. до месец 05.2021г. и за месец 09.2021г..

ОСЪЖДА Национална агенция по приходите да заплати на „НИСИКА“ ООД, ЕИК[ЕИК], направените в производството разноси в размер на 10 080 лв.

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване пред Върховен административен съд на Република България в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.

СЪДИЯ: