

РЕШЕНИЕ

№ 12969

гр. София, 02.04.2026 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 34 състав, в публично заседание на 24.03.2026 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Георги Тафров

при участието на секретаря Мая Миланова, като разгледа дело номер **9431** по описа за **2024** 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).

Образувано е по жалба от „ЕН ПИ СИ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 и електронен адрес [електронна поща](#). чрез Н. А. П., в качеството на управител, срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22220622005645-091-001/09.05.2024г., издаден от О. Й. Г. - орган, възложил ревизията и Д. Н. Б. - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1053/01.08.2024г. на директора на Дирекция „ОДОП“ [населено място] при ЦУ на НАП.

В жалбата се твърди, че РА е незаконосъобразен и необоснован, поради противоречие с ДОПК, с материалноправните разпоредби на ЗДДС, на Директива 77/3338/ЕС. Счита, че декларираните вътреобщностни доставки са безспорно доказани по реда, предвиден в чл. 45 ППЗДДС, към който препраща чл. 53, ал. 2 ЗДДС. Искането до съда е за отмяна на ревизионния акт. Претендират се съдебно-деловодни разноси. Допълнителни подробни аргументи в насока незаконосъобразност на оспорения акт са изложени и в представените по делото писмени бележки от процесуалния представител на жалбоподателя.

Ответникът – Директорът на Дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП – С., редовно призован се представлява от юрисконсулт, който моли съда да отхвърли жалбата като неоснователна и недоказана, както и за присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

От фактическа страна се установява следното:

Производството по оспорвания РА е започнало въз основа на заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) № №Р-22220622005645-020-001 връчена на 01.11.2022г., издадена от Й. Р. А., в качеството на заместващ съгласно Заповед №5327/20.10.2022г. на Б. С. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП В., оправомощен със Заповеди №3-ЦУ-753/05.05.2022г., №3-ЦУ-1914/25.10.2022г. на заместник изпълнителния директор на НАП и Заповед №РД-01-245/05.05.2022 г. на директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22220622005645-092-001/11.03.2024г., срещу който в срока по чл.117, ал. 5 от ДОПК е постъпило писмено възражение, преценено в акта като неоснователно.

Ревизията приключва с РА №Р-22220622005645-091-001/09.05.2024г., издаден от О. Й. Г. - орган, възложил ревизията и Д. Н. Б., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП В. - ръководител на ревизията, връчен по електронен път на 23.05.2024г. На основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС е начислен ДДС в общ размер на 358 080,52 лв., във връзка с неоснователно приложена нулева ставка по фактури за вътреобщностни доставки /ВОД/, издадени на ВІLABOS С. НОСЕ А., VIN Е. 73806243; I. COMERS s.r.l., VIN R044095100; R.N.B.S. BV, VIN BE0754848258; D.-G., VIN BE0787791834 и L. O. 2022 s.r.l. VIN R046155127.

С оспорения РА на дружеството са установени допълнителни задължения за ДДС в размер на 358 080,52 лв. и лихви в размер на 71 222,02 лв. за данъчните периоди м. 12.2021 г. и от м. 09.2022 г. до м. 12.2022 г.

В хода на ревизионното производство, органите по приходите са извършили процесуални действия по реда на ДОПК, резултатите от които са приложени като доказателства към РД, който, на основание чл.120, ал.2 от ДОПК, е неразделна част от РА и настоящата административна преписка. Установено е следното:

Основната дейност на дружеството е свързана с търговия на едро и дребно със светли горива, газ пропан-бутан, разтворители, смазочни материали, (Г.) и др., която се осъществява в наети обекти - бензиностанция, газ станция, бистро и автосервиз в [населено място], бул. „Л. М.“ №24А; газ станция в [населено място],[жк]; газ станция в [населено място], [улица] офис в [населено място], [улица]. Дружеството притежава и собствена газ станция в [населено място], която е отдадена под наем.

На основание чл. 37. ал. 5 от ДОПК са отправени искания за представяне на документи и писмени обяснения до трети лица /ИПДПОТЛ/ - Д. „М. ФИНАНС“, ЕИК[ЕИК], което е извършило плащания с основание „издадени фактури на ВІLABOS С. НОСЕ А.“ и „БЛУМЪР“ ЕООД, с ново наименование „ЕЛИТ 1978 БГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], извършило плащания с основания „издадени фактури на I. COMERS s.r.l., D.-G., L. O. 2022 s.r.l. и R.N.B.S.

На основание чл. 45 от ДОПК са извършени насрещни проверки на свързаното лице „ЕН ПИ СИ ТРЕЙД“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], в качеството му на превозвач, документирани с протоколи №П-22220423039126-141-001/13.03.2023г. и №П-22220423080699-141-001/12.05.2023г. Изпратени са молби от дирекция „Централно звено за връзка“ при ЦУ на НАП, като са получени отговори относно ВІLABOS С. НОСЕ А.; R.N.B.S., D.-G.; L. O. 2022 s.r.l. С Протоколи №Р-22220622005645-

П.-001/17.03.2023г. и №1932667/07.02.2024г. за целите на ревизията са присъединени са документи от други контролни производства. Събрана е информация за регистрирано движение на превозните средства, посочени в транспортни документи. По електронен път от национално Т. - управление, подразделение на Агенция „Пътна инфраструктура“ са изпратени записи от регистър „Събиране на данни за автомобилния трафик в Република Б.“, получени от автоматични устройства за записване на пътния трафик и автоматичните преброителни пунктове за МПС.

Въз основа на констатациите органът по приходите е издал РА № №Р-22220622005645-091-001/09.05.2024г.(РА) издаден от началник сектор „Ревизии“ и главен инспектор по приходите при ТД на НАП-В.. Актът е оспорен по реда на чл. 152 ДОПК с жалба вх.№53-06-5819/27.05.2024г. по описа на ТД на НАП С., т.е в срока по чл. 152, ал. 3 от ДОПК.

С Решение №1053/01.08.2024г. на директора на Дирекция „ОДОП“ [населено място] при ЦУ на НАП е потвърдил обжалвания пред него РА, с който на дружеството са установени допълнително задължения по ЗДДС в размер на 358 080,52 и лихви в размер на 71 222,02 лв. за данъчните периоди м. 12.2021 г. и от м. 09.2022 г. до м. 12.2022 г.

За установяване на обективната истина по делото и проверка на спорните обстоятелства, съдът по искане на жалбоподателя е допуснал съдебно-счетоводна експертиза./лист 284-301/Съдът възприема същата като компетентна, обективна и обоснована, не оспорена от страните.

При така изяснената фактическа обстановка, съдът намира от правна страна следното:

В съдебното производство, съгласно нормата на чл.160, ал.2 от ДОПК, съдът преценява законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, като проверява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му. Съдът приема, че обжалвания ревизионен акт е издаден от компетентен орган по приходите, по смисъла на чл.118, ал.2 и чл.119, ал.2 от ДОПК. Спазена е формата по чл.120, ал.1 от ДОПК. От приложените по административната преписка доказателства се установяват обстоятелствата по спазване процедурата по образуване и развитие на производството пред административния орган. При постановяването на оспорения РА не се констатира допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, които да са довели до нарушаване правото на защита на оспорващото дружество.

Ревизията е възложена от компетентен орган съгласно заповед оправомощен със Заповеди №3-ЦУ-753/05.05.2022г., №3-ЦУ-1914/25.10.2022г. на заместник изпълнителния директор на НАП и Заповед №РД-01-245/05.05.2022г. на директора на ТД на НАП С. (лист 28 от делото), издадена от директора на ТД на НАП - С.. РА е издаден в предвидената от закона писмена форма. Спазен е и срокът за издаване, както на РА, така и на РД. Задълженото лице е надлежно уведомено за започване на производството и неговото приключване. Съдът не установи да са допуснати съществени нарушения на административно-производствените правила, които да доведат до незаконосъобразност на оспорения административен акт и съответно неговата отмяна. Лицата подписали РА и РД притежават КЕП/л.108а/Страните не спорят, че заповедта за възлагане на ревизия ЗВР/ №РН №Р-22220622005645-020-001 от 25.10.2022г. както и заповеди за изменение ЗИЗВР са връчени на представляващ ревизираното дружество по електронен път. Ревизионният акт е издаден в писмена форма и съдържа предвидените в чл.120, ал.1 от ДОПК задължителни реквизити – името и длъжността на органа, който го издава, номер и дата, данни за

ревизираното лице, обхвата на ревизията, извършените действия в ревизионното производство, мотиви за издаването му, разпоредителна част, в която са определени задълженията на ревизираното лице, пред кой орган и в какъв срок може да се обжалва, подпис на органа по приходите, който го е издал. Към оспорения ревизионен акт и РД, като неразделна негова част. При издаване на ревизионния акт и РД, органът по приходите е спазил процесуалноправните разпоредби на ДОПК и ревизионното производство е приключило в зададения срок.

По материалната законосъобразност на ревизионния акт.

С определението по доклада на делото съдът е разпределил доказателствената тежест (лист 117 от делото). В тежест на административния орган е да установи фактическите констатации в ревизионния акт, послужили като основание за определяне на дължимите от дружеството-жалбоподател задължения по ЗДДС.

Страните не са възразили по доклада и разпределената от съда доказателствена тежест.

Спорът между страните се заключава в това дали през ревизионния период по процесните фактури дружеството жалбоподател е извършил ВОД на стоки за държави в ЕС по реда на [чл. 7 от ЗДДС](#), които по силата на [чл. 53, ал. 1 от ЗДДС](#) се облагат с нулева ставка.

Понятието вътреобщностна доставка (ВОД) е дефинирано в [чл. 7, ал. 1 ЗДДС](#), според който тя представлява доставка 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, и е предоставил идентификационния си номер по ДДС на доставчика. В [чл. 53, ал. 1 ЗДДС](#) е предвидено, че вътреобщностните доставки по чл. 7, с изключение на освободените вътреобщностни доставки по чл. 38, ал. 2 са облагаеми с нулева ставка на данъка.

Вътреобщностното придобиване на стоки по смисъла на чл. 20 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28.11.2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност означава придобиването на правото на разпореждане като собственик на движима материална вещ, изпратено или превозено до лицето, придобиващо стоките от или от името на продавача, или от лицето, придобиващо стоките в държава-членка, различно от тази, в която е започнало изпращането или превоза на стоките, т. е. ВОД е извършено, когато доставчикът докаже, че стоката е била изпратена или превозена в друга държава-членка и физически е напуснала територията на отправната държава-членка.

В [чл. 7 от ЗДДС](#) изчерпателно са посочени отделните хипотези, при които са налице ВОД, а в ал. 5 са посочени изключенията от режима.

Според чл. 53, ал. 1 и ал. 2 ЗДДС, вътрешнообщностните доставки са облагаеми с нулева ставка на данъка, а удостоверяващите ги документите са определени с Правилника за прилагане на закона. Нормата на чл. 45 от ППЗДДС, в зависимост от подлежащите на установяване правно релевантни факти, разграничава изискуемите се документи за доказване в две групи - доказателства за доставката и доказателства за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава-членка. Първият правно релевантен факт се установява с представянето на фактура за доставката, в която се посочва издаденият при

регистрация за целите на ДДС от друга държава-членка идентификационен номер по ДДС на получателя. Следващите правно релевантни факта са изпращането или транспортирането на стоката, които са посочени алтернативно, а необходимите доказателства за установяването им са определени в зависимост от това от кого е извършен транспортът.

Според разпоредбата на ППЗДДС за доказване на ВОД доставчикът следва да разполага със следните документи: документ за доставката - фактура за доставката, в която следва да е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка, под който номер му е извършена доставката и документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, в зависимост от лицето, извършило транспорта. С разпоредбата на чл. 45, т. 2, б. „а“ и б. „б“ от Правилника за прилагане на закона за данъка върху добавената стойност са определени следните документи, доказващи транспортирането на стоките: а) 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 дължостното му качество, име на лицето, получило стоките, и дължостното му качество и б) 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.

Според постоянната съдебна практика, освобождаването от ДДС на вътреобщностната доставка на стоки става приложимо само когато правото на разпореждане като собственик със стоката е прехвърлено на получателя на доставката и доставчикът докаже, че тази стока е изпратена или превозена в друга държава членка и че вследствие на това изпращане или превозване стоката е напуснала физически територията на държавата членка на доставката (вж. по-специално решение Т. и др., С-409/04, ЕУ: С: 2007: 548, т. 42). /т. 22, т. 23 и т. 24 от мотивите на Решение на СЕС от 09.10.2014 г. по дело С-492/13 Т./. СЕС подчертава, че Директива 2006/112/ЕО оставя в правомощията на държавите членки да определят условията, при които освобождават ВОД от ДДС, като разпределението на доказателствената тежест в процеса се регулира изцяло от националното право и е в зависимост от обичайната практика, установена за сходни операции /т. 35 - 38 от решение на СЕС от 6.09.2012 г. по дело № С-273/11 и т. 26 - 30 от решение на СЕС от 9.10.2014 г. по дело № С-492/2013 "Т." ЕООД/. В решението по дело С-409/04 г. Т. и др., е уточнено, че в случай, че доставчикът е действал добросъвестно и е представил доказателства, установяващи на пръв поглед правото му на освобождаване на дадена ВОД, е недопустимо впоследствие националните органи да го задължат да заплати ДДС върху тези стоки, когато доказателствата се окажат с невярно съдържание, без да бъде установено участието на споменатия доставчик в данъчната измама /т. 68/. Посочените разяснения на СЕС сочат, че отказ да се признае правото на освобождаване от облагане с ДДС при ВОД е допустим, само когато доставчикът не е изпълнил предвидените от закона задължения в областта на доказването или когато е бил недобросъвестен.

Правната уредба на международната товарителница е дадена в Конвенция за договора за международен автомобилен превоз на стоки /CMR/ В приложното поле на Конвенцията се включват договорите за автомобилен превоз на стоки, когато мястото за приемане на стоката за превоз и предвиденото място за доставянето ѝ се намират в две

различни държави, от които поне една е договаряща страна /чл.1 от Конвенцията/. Съгласно чл. 4 от Конвенцията договорът за превоз на товари се установява с товарителница. На следващо място, разпоредбата на чл.9, т.1 от Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки (КДМАПС) регламентира, че товарителницата удостоверява до доказване на противното условията на договора и получаването на стоката от превозвача. Съответно, разпоредбата на чл.6, т.1 от КДМАПС регламентира какви реквизити следва да съдържа товарителницата (ЧМР): а) мястото и датата на съставянето; б) името и адреса на изпращача; в) името и адреса на превозвача; г) мястото и датата на приемането на стоката за превоз и мястото за доставянето ѝ; д) името и адреса на получателя; е) обикновеното наименование на вида на стоката и начина на опаковане, а за опасните стоки – тяхното общоприето наименование; ж) броят на колетите, особената им маркировка и номерата им; з) брутното тегло или изразеното по друг начин количество на стоката; и) разноските, свързани с превоза (превозна цена, допълнителни разходи, митнически сборове и други разноси, възникващи от момента на сключването на договора до доставянето им); й) необходимите инструкции за митническите формалности и други такива; к) указание, че превозът, въпреки всяка противна клауза, е подчинен на режима, установен от тази конвенция.

Съгласно чл. 9 от същата товарителницата удостоверява, до доказване на противното, условията на договора и получаването на товара от превозвача. От тълкуването на тези две разпоредби следва извода, че наличието на товарителница не е условие за съществуването за валидността на превозния договор. Товарителницата не представлява самия договор за превоз, а е превозен документ, удостоверяващ сключен договор за превоз с цел създаване на яснота в превозните правоотношения, който придружава товара от момента на натоварването до момента на разтоварването на стоката т.е. според въведената в чл. 9 от Конвенцията презумпция, товарителницата удостоверява единствено условията на договора за превоз на товари и получаването на товара от превозвача (до доказване на противното). Международната автомобилна товарителница се издава от превозвачи, притежаващи лиценз за международен превоз на товари, който се издава съгласно чл. 29 от Закона за автомобилните превози в приложимата редакция. Съгласно разпоредбата на чл. 5 от Конвенцията, товарителницата се изготвя в три оригинални екземпляра, подписани от изпращача и от превозвача. Тези подписи могат да бъдат отпечатани или заменени с печатите на изпращача и превозвача, ако това се разрешава от законодателството на страната, в която се изготвя товарителницата. Първият екземпляр се предава на изпращача, вторият придружава стоката, а третият се задържа от превозвача.

По същество жалбата е частично основателна.

ВОД към Bilabos C. Nose A., EL173806243

От доказателствата по делото се установява следното: Между „ЕН ПИ СИ“ ЕООД и Bilabos C. Nose A., EL173806243 е сключен Договор от 01.03.2021г./стр.725/ с предмет: Продавачът е готов да доставя и продава, а Купувачът е съгласен да купува и плаща петролни продукти, фракции, разтворители, Г., пропан-бутан и други, наричани по-долу „стоки“. Купувачът ще заявява стока, количество, дата и място на доставка чрез ел. поща

или телефон. Стоките и количествата за всяка доставка ще се описват в издадената фактура, а при необходимост и опис/протокол. Плащането се извършва до 60 дни от датата на доставка. В условията на доставка е записано: доставката може да се извърши съгласно заявката на Купувача: ExWorks място на товарене; D. - крайна дестинация на Купувача.Издадените фактури от „ЕН ПИ СИ" ЕООД са следните:

Фактура №[ЕГН] от 02.12.2021 г. /стр.721/ с предмет на доставка: инхибитор 30521 л. с единична цена 1,76 лв., данъчна основа 53724,50 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 53724,50 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 02.12.2021 г. на стойност 27468,90 евро ,анализно свидетелство за резултатите от изпитванията на инхибитор за хидратообразуването И. 1, издадено от „Кристал бизнес груп" ЕООД;- заявка 01.12.2021 г. доставка на продукти: инхибитор 30500 л., клиент: Bilabos C. Hose A., EL173806243, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., A. Odos Kolochori, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252,Шофьор: Е. Й. Н., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003 международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., място на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003, количество: 24112 кг., дата на товарене:02.12.2021г.,дата на доставка: 03.12.2021, превозно средство:С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд" ЕООД; Писмено потвърждение за получени стоки (стр.721) - документа е подпечатан с печат на клиента Bilabos C. Hose A., EL173806243. В документа са описани издадените фактури през периода 01.12.2021-31.12.2021 г. и, че количествата са получени в крайната дестинация:

Фактура №[ЕГН] от 02.12.2021 г. (стр.717) с предмет на доставка: хидрофлекс 31354 л. с единична цена 1,96 лв., данъчна основа 61323,09 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 61323,09_лв. Към фактурата са приложени:Invoice №[ЕГН] от 02.12.2021 г. на стойност 31354 евро спецификация TS101/3 за продукт: „хидрофлекс" с данни за начин на употреба, състав, физико-химични показатели;заявка 01.12.2021 г. доставка на продукти: хидрофлекс 32000 л., клиент: Bilabos C. Hose A., EL173806243, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., A. Odos Kolochori, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252,Шофьор: П. М. К., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., място на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003, количество: 241143 кг., дата на товарене: 02.12.2021г., дата на доставка: 04.12.2021, превозно средство:С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд" ЕООД;Писмено потвърждение за получени стоки (стр.721) - документа е подпечатан с печат на клиента Bilabos C. Hose A., EL173806243.В документа са описани издадените фактури през периода 01.12.2021-31.12.2021 г. и, че количествата са получени в крайната дестинация.

Фактура №[ЕГН] от 14.12.2021 г. (стр.714) с предмет на доставка: хидрофлекс 31398л. с единична цена 1,96 лв., данъчна основа 61409,15 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 и сума за плащане 61409,15 лв. Към фактурата са приложени:

Invoice №[ЕГН] от 14.12.2021 г. на стойност 31398 евро.спецификация TS101/3 за продукт: „хидрофлекс" с данни за начин на употреба, състав, физико-химични показатели;заявка 13.12.2021 г. доставка на продукти: хидрофлекс 32000 л., клиент: Bilabos C. Hose A., EL173806243, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., A. Odos Kolochori, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: П. М. К., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., място на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003, количество: 241176 кг., дата на товарене: 14.12.2021 г., дата на доставка: 17.12.2021, превозно средство:С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд" ЕООД;

Фактура №[ЕГН] от 16.12.2021 г. (стр.711) с предмет на доставка: инхибитор 30611 л. с единична цена 1,76 лв., данъчна основа 53882,92 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 53882,92 лв. Към фактурата са приложени:Invoice №[ЕГН] от 16.12.2021 г. на стойност 27549,90 евро. заявка 14.12.2021 г. доставка на продукти: инхибитор 31500 л., клиент: Bilabos C. Hose A., EL173806243, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., A. Odos Kolochori, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: П. М. К., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: Bilabos C. Hose A., EL173806243, Kolochori 57009, G., място на доставка: А. А., Thesaloniki, G., Т.К. 57003, количество: 24183 кг., дата на товарене:15.12.2021 г., дата на доставка: 17.12.2021, превозно средство:С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд" ЕООД; Писмено потвърждение за получени стоки (стр.721) - документа е подпечатан с печат на клиента Bilabos C. Hose A., EL173806243.В документа са описани издадените фактури през периода 01.12.2021-31.12.2021 г. и, че количествата са получени в крайната дестинация.

Органите по приходите са приели,че според данните от CMR стоките са натоварени в Б. и разтоварени в Г.. А.. А.. Sp Vrettou 36. Констатирано е че в CMR липсва отбелязване за коя конкретна фактура се отнася транспортният документ, не е попълнена клетка 20, а в клетки 22 и кл. 24 липсват имената на лицето, предало и приело стоките.Представените транспортни документи на са кредитирани от органите по приходите, поради липсата на тахошайби,фактури за закупено гориво и други документи за извършени разходи.Изложени са аргументи,че „ЕН ПИ СИ ТРЕЙД“ ЕООД и „ЕН ПИ СИ“ ЕООД са свързани лица по смисъла на §1 .т. 3, буква „г“ от ДР на ДОПК, чрез управителя Н. П. и същият е бил наясно, че не е осъществен реален превоз на стоки, както и че представените документи не отразяват действителни търговски сделки опит за намиране управителя на BILABOS C. NOSE A. на домашния му адрес, но той не бил там и не е декларират промяна на адреса пред данъчната администрация.Посочено е също гръцката компания не е извършват дейност. ДДС номерът ѝ е дерегистриран от базата данни VIES на 09.06.2023г.посочено е че няма декларация по ДДС за ревизирия период и В. от българския търговец през м. 12.2021г. на обща стойност 177 770.80 евро не са осъществени.След анализ на всички събрани доказателства, в т.ч. и на информацията, получена чрез обмен на информация с данъчната администрация на

Гърция, е формиран е извод, че не са налице годни доказателства, удостоверяващи реалността на ВОД на стоки от „ЕН ПИ СИ“ ЕООД до територията на Гърция.

ВОД към R.N.B.S., BE0754848258

Между „ЕН ПИ СИ“ ЕООД и R.N.B.S.(BV), BE0754848258 е сключен Договор от 01.09.2022г./стр.656/ с предмет: Продавачът се задължава да доставя, а Купувачът е съгласен да купува и плаща петролни продукти, фракции, разтворители, Г., пропан-бутан и други, наричани по-долу „стоки“. Доставките ще се съгласуват между страните чрез телефон или ел.поща. Стоките и количествата за всяка доставка ще се описват в издадената фактура, а при необходимост и опис/протокол. Плащането се извършва по банков път до 30 дни от датата на доставка. В условията на доставка е записано: доставката може да се извърши съгласно заявката на Купувача: ExWorks място на товарене; D. - крайна дестинация на Купувача. Издадените фактури от „ЕН ПИ СИ“ ЕООД /стр.607-655/ за данъчен период 01.09.2022-30.09.2022г. са 8 бр.Към фактурите са приложени:Международна фактура Invoice с данни съгласно таблицата по-горе;Техническа спецификация FTC 101/3 за стока: „Емулсикор“; заявка за доставка на продукти;международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: R.N.B.S.(BV), BE0754848258, Gasstraat 23, 2060 A., B. , място на доставка: A. Georgiu, A. 19300, G., стока: емулсикор, количество в килограми, дата на товарене, дата на доставка, регистрационен номер на превозно средство, превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД; Писмено потвърждение за получени стоки (стр.655) - документа е подпечатан с печат на клиента R.N.B.S.(BV), BE0754848258, Gasstraat 23, 2060 A., B.. В документа са описани издадените фактури през периода 01.09.2022-30.09.2022 г. и, че количествата са получени в крайната дестинация: A. Georgiu, A. 19300,G.,без забележки по качество и количество.

Издадените фактури от „ЕН ПИ СИ“ ЕООД към R.N.B.S./стр.607-655/ за данъчен период 01.10.2022- 31.10.2022 г. са следните: Анализно свидетелство за резултатите от изпитванията на инхибитор на хидратообразуването;заявка за доставка на продукти;международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: R.N.B.S.(BV), BE0754848258, Gasstraat 23, 2060 A., B. , място на доставка: A. Georgiu, A. 19300, G., стока: инхибитор, количество в килограми, дата на товарене, дата на доставка, регистрационен номер на превозно средство, превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД; Писмено потвърждение за получени стоки (стр.654) - документа е подпечатан с печат на клиента R.N.B.S.(BV), BE0754848258, Gasstraat 23, 2060 A., B.. В документа са описани издадените фактури през периода 01.10.2022-31.10.2022 г. и, че количествата са получени в крайната дестинация: A. Georgiu, A. 19300, G., без забележки по качество и количество на стоките по фактурите.

Органите по приходите са приели,че липсват данни за водена търговска кореспонденция, ценови параметри на сделката, включително неустойки при неизпълнение.Дружество - довереник не е подало ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2021 г. и 2022г.Представените транспортни документи не са кредитирани.Установени са несъответствия в количествата отбелязани в заявките за транспорт и фактурите за продажби.ОП са приели ,че R.N.B.S., BE0754848258 че VIN е заличен служебно на 24.01.2023г.Прието е че стоките не са платени от последното дружество ,както и същото

не е декларирало ВОД, като са се позовали на орган на данъчната администрация.

ВОД към D.-G. BE0787791834.

Между „ЕН ПИ СИ“ ЕООД и D.-G., BE0787791834 е сключен Договор от 01.09.202 г. /стр.692/ с предмет: Продавачът се задължава да доставя, а Купувачът е съгласен да купува и плаща изцяло стоки, като кафе, напитки, пакетирани храни, шоколадови и сладки изделия, безалкохолни и други бързооборотни, наричани по-долу „стоки“. Доставките ще се съгласуват между страните чрез телефон или ел.поща. Стоките и количествата за всяка доставка ще се описват в издадената фактура, а при необходимост и опис/протокол. Плащането се извършва по банков път до 60 дни от датата на доставка. В условията на доставка е записано: доставката може да се извърши съгласно заявката на Купувача: ExWorks място на товарене; D. - крайна дестинация на Купувача. Издадените фактури от „ЕН ПИ СИ“ ЕООД 11 бр. за захарни и кафени изделия. Invoice №[ЕГН] от 16.09.2022 г. на стойност 123365.08 евро - Заявка от 14.09.2022 г. за доставка на стоки /стр.684/; Писмено потвърждение за получени стоки (стр. 678) - документа е подпечатан с печат на клиента D.-G., BE0787791834. В документа е описана издадената фактура и, че купувачът приема без забележки по качество и количество стоки по фактура. Invoice №[ЕГН] от 10.10.2022 г. на стойност 116437,48 евро Заявка от 10.10.2022 г. за доставка на стоки /стр.680/; международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: D.-G., BE0787791834, Heernislaan 98/201, 9000 Gent, B. място на доставка: Thesiq Kirillou, 19300 G., стока: 42 палета, количество: 10174,97 кг., място на натоварване: С.,В. рампа, Н. Б., дата на товарене: 10.10.2022 г., дата на доставка: 12.10.2022, превозно средство: С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД.

Органите по приходите са приели са налице несъответствия в представените ЧМР не е отбелязано кое лице получило стоките, както и несъответствие на транспортите документи. Представеният договор не е двуезичен и др. Приели са че не е извършен ВОД.

Съдът приема, че дружеството в хода на административното производство е представило пред органите по приходите документи с които удостоверило извършването на вътреобщоностни доставки на стоки към дружествата Bilabos C. Nose A., EL173806243, R.N.B.S., BE0754848258 D.-G. BE0787791834 и изводите на ОП са неправилни поради следното:

Първо съгласно разпоредбата на чл. 45 б. „а“ от ППЗДДС към който препраща чл. 53 от ЗДДС. Въведеното изискване за изпращането и транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка е сведено до представянето на транспортен документ или потвърждение от получателя, като и двете трябва да удостоверяват получаването на стоките на територията на друга държава членка. Представени са транспортни документи от страна на жалбоподателят за всяка една от процесните доставки, както следва: заявки за транспорт, договори за транспорт, пътни листи, ЧМР, фактури подробно посочени в решението по-горе за трите дружества.

Второ налице е потвърждение от клиентите Bilabos C. Nose A. EL173806243, R.N.B.S.

BE0754848258,D.-G. BE0787791834 за получаване на процесните стоки.Писмено потвърждение за получени стоки с дата 17.12.2021г.(на български и английски), с подпис и печат на купувача, в което е посочено, че г-н С. Носе А.,като представляващ купувача BILABOS С. НОСЕ А. съответно на 03.12.2021г., 04.12.2021г.,17.12.2021г.,е получил процесните стоки.Писмено потвърждение за получени стоки с дата 03.10.2022 г.(на български и английски), с подпис и печат на купувача, в което е посочено, че купувачът R.N.B.S. (BV) потвърждава доставка до заявена крайна дестинация А. Georgiou, А. 19300, G.,съответно на 12.09.2022г.,18.09.2022г.,23.09.2022г. 26.09.2022г.,01.10.2022г. Писмено потвърждение за получени стоки с дата 20.09.2022 г.(на български и английски), с подпис и печат на купувача, в което е посочено, че купувачът D.-G. потвърждава доставка до заявена крайна дестинация Thesi, Kiriliou, Dspopirgos 19300, G.,съответно на 22.09.2022г. и 22.10.2022г. Според чл. 31, б.“а”и чл. 67 от Конвенцията на ООН за договорите за международна продажба на стоки,ако не е уговорено друго се приема, че продавачът е изпълнил задължението си за доставка с предаване на стоката на превозвач.С предаване на стоката на превозвача се прехвърля правото на разпореждане върху стоката.В конкретния случай доставчикът е разполагал със стоката, уверил се е, че получателят по доставката е регистрирано лице и стоката е била предадена на превозвач, с което рисковете по нея са преминали върху купувача,което съдът приема за доказано.Също не е оборена от органите по приходите презумпцията на чл. 9 от Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки/Конвенцията/,според която товарителницата удостоверява до доказване на противното условията на договора и получаването на стоката от превозвача.От събраните по делото доказателства се установява, че правото на разпореждане със стоката е прехвърлено на превозвача и от него на получателя на доставката и това е установено с представените по делото ЧМР.Съгласно тълкуването дадено от СЕС на терминът „изпратен” в мотивите по дело С-409/04_ Телеос и др. е в смисъл, че вътреобщностното придобиване е осъществено само когато правото на разпореждане със стоката е било прехвърлено на получателя на доставката.Съгласно разпоредбата на чл. 5 от Конвенцията, товарителницата се изготвя в три оригинални екземпляра, подписани от изпращача и от превозвача. В този смисъл, **доколкото от страна на ответника, положените подписи от изпращача и превозвача не се оспорват като неавтентични, следва да приеме, че ЧМР-та трябва да се кредитират като истински документи със съответните правни последици.** При наличието на редовен транспортен документ факта на натоварване на стоките, напускането им на страната е доказан.Изискването за доказване на ВОД е изпълнено когато се докаже изпращането на стоките от доставчика.След като доставчикът разполага с редовни от външна страна ЧМР,**които са подписани от доставчика и превозвача, като автентичността на подписите на последните не се спори от ответника, същите удостоверяват условията на превозния договор.Непосочването на имената на лицето, получило стоката и мястото на получаването ѝ в кл. 24 не съставлява съществен порок от формата на транспортния документ,** доколкото има положен подпис и печат за получателя във всички ЧМР, следва да се съобрази приетото от СЕС в решението му от 9 октомври 2014 г. по дело С-492/13_ 'Т.' ЕООД, според което чл. 138, § 1_ и чл. 139, § 1, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО_ на Съвета от 28 ноември 2006г. относно общата система на данъка върху добавената стойност, изменена с Директива 2010/88/ЕС_ на Съвета от 7 декември 2010 г., трябва да се тълкуват в смисъл, че не допускат при обстоятелства като

разглежданите данъчната администрация на държава членка да откаже възможността за упражняване на правото на освобождаване от ДДС във връзка с вътреобщностна доставка, поради това че доставчикът не е доказал истинността на подписа в документите, нито представителната власт на лицето, подписало тези документи от името на получателя, при положение, че доказателствата, представени от доставчика, са в съответствие със списъка с документи, които следва да бъдат представени на тази администрация, предвиден в националното право. Фактите по главното производство сочат, че липсват данни за това разглежданата доставка да е част от данъчна измама или че доставчикът е действал недобросъвестно в контекста на евентуално извършена от получателя измама. Такива данни липсват и в настоящото производство. Чл. 138, § 1 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност, изменена с Директива 2010/88 ЕС на Съвета от 7 декември 2010 г., трябва да се тълкуват в смисъл, че поражда директен ефект, позволяващ на данъчнозадължените лица да се позовават на него срещу държавата пред националните юрисдикции във връзка с освобождаването от начисляване на ДДС при вътреобщностна доставка.

Пето на всички фактури идентификационният номер по ДДС на получателите е посочен надлежно. Дерегистрацията на дружествата на по късен етап, в случая Bilabos C. Nose A., EL173806243, R.N.B.S., BE0754848258 не е основание жалбоподателят да е задължен по ЗДДС с мотив, че е станало ретроактивно заличаване на идентификационния номер по ДДС на приобретателя/в този смисъл т. 1 на решението по дело C-492/2013 г. на СЕС/.

Шесто доказателства в подкрепа на горните изводи в случая са и данните от приетата СЧЕ, която установява, че доставките, ведно със съпътстващите документи, включително и транспорта, са осчетоводени и декларирани от ревизирия субект, както и е установено по категоричен начин, съответстваща на данъчната основа, като съжденията на данъчната администрация в обратната насока, съставляват само предположения и не са подкрепени от категорични доказателства. Не са ангажирани доказателства, които да опровергават изводи на вещото лице./л.284-304/

Седмо съобразно практиката на ВАС в решение на ВАС, VIII отд. №8031/01.07.2015г. по а.д. № 9943/2014г. при тълкуване на чл.138 и 139 от Директива 2006/112/ЕО в смисъл - Не допуска данъчната администрация да откаже възможността за упражняване на правото на освобождаване от ДДС поради това, че доставчикът не е доказал истинността на подписа на получателя в документите или представителната власт на лицето, подписало документите. Съдът на ЕС е имал случай да приеме и, че вменяването на задължение на ревизираното лице да представи убедително доказателство за физическото напускане на стоките на територията на държавата-членка не гарантира правилното и ясно прилагане на освобождаванията и поставя това лице в положение на несигурност - делото M.-G. C-273/11 на СЕС.

С оглед гореизложеното, съдът намира за установено, че жалбоподателят е осъществил декларирани през процесните периоди вътреобщностни доставки на стоки към Bilabos C. Nose A., EL173806243, R.N.B.S., BE0754848258 и D.-G. BE0787791834 по смисъла на [чл. 7, ал. 1 от ЗДДС](#), поради което и допълнително начисленият с

ревизионния акт косвен данък се явява незаконосъобразно определен. Това налага обжалвания ревизионен акт да бъде отменен, в частта му на допълнително начислен ДДС в размер общо на 288 710,92 лв. за трите дружества, ведно с прилежащите лихви в размер на 52213,23 лв.

Относно ВОД към L. O. 2022 SRL. RQ4615512

Между „ЕН ПИ СИ“ ЕООД и L. O., R046155127 е сключен Договор от 01.11.2022 г. /стр.691/ с предмет: Продавачът се задължава да доставя, а Купувачът е съгласен да купува и плаща изцяло стоки по заявка, като: Г., пропан-бутан, петролни продукти, фракции, разтворители и други; пакетирани храни, шоколадови и сладки изделия, безалкохолни и други бързооборотни, наричани по-долу „стоки“. Доставките ще се съгласуват между страните чрез телефон или ел.поща. Стоките и количествата за всяка доставка ще се описват в издадената фактура, а при необходимост и опис/протокол. Плащането се извършва по банков път до 60 дни от датата на доставка. В условията на доставка е записано: доставката може да се извърши съгласно заявката на Купувача: ExWorks място на товарене; D. - крайна дестинация на Купувача.

Фактура №[ЕГН] от 14.11.2022 г. (стр.674) с предмет на доставка: инхибитор 30600 л. с единична цена 1,86 лв., данъчна основа 56855,98 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53, ал.1 в.чл.7, ал.1 з.д.с) и сума за плащане 56855,98 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 14.11.2022 г. на стойност 29070,00 евро анализно свидетелство за резултат от изпитванията на инхибитор на хидратообразуването; заявка 02.11.2022 г. доставка на продукти: инхибитор 25000 л., клиент: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: А. Б. Т., рег.влекач/ремарке: С./Р., адрес на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G.. международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G., количество: 24174 кг. дата на доставка: 11.11.2022, превозно средство: С./Р., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД;

Фактура №[ЕГН] от 14.11.2022 г. (стр.671) с предмет на доставка: инхибитор 30550 л. с единична цена 1,86 лв., данъчна основа 56763,08 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53, ал.1 в.чл.7, ал.1 з.д.с) и сума за плащане 56763,08 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 14.11.2022 г. на стойност 29022,50 евро анализно свидетелство за резултат от изпитванията на инхибитор на хидратообразуването; заявка 02.11.2022 г. доставка на продукти: инхибитор 25000 л., клиент: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: Е. Й. Н., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G.. международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G., количество: 24135

кг., дата на товарене: г дата на доставка: 11.11.2022, превозно средство: С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД; Фактура №[ЕГН] от 14.11.2022 г, (стр.669) с предмет на доставка: инхибитор 30590 л. с единична цена 1,86 лв., данъчна основа 56837,40 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 56837,40 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 14.11.2022 г. на стойност 29060,50 евро анализно свидетелство за резултат от изпитванията на инхибитор на хидратообразуването; заявка 05.11.2022 г. доставка на продукти: инхибитор 25000 л., клиент: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: Е. Б. Р., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G..международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G., количество: 24166 кг., дата на доставка: 11.11.2022, превозно средство: С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД;

Фактура №[ЕГН] от 02.12.2022г. (стр.667) с предмет на доставка: емулсикор 27674 л. с единична цена 1,94 лв., данъчна основа 53584,38 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 53584,38 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 02.12.2022г. на стойност 27397,26 евро Техническа спецификация фтс 101/3 за продукт: емулсионен декапитор „Емулсикор“ /стр. 658/заявка 01.12.2022 г. доставка на продукти: емулсикор 28000 л., клиент: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: Ю. В. Ч., рег.влекач/ремарке: С./Р., адрес на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G..международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на доставка: А. 19300 А. Georgiou, G., количество: 23800 кг., дата на доставка: 17.12.2022, превозно средство: С./Р., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД;

Фактура №[ЕГН] от 21.12.2022 г. (стр.665) с предмет на доставка: емулсикор 27884 л. с единична цена 1,94 лв., данъчна основа 53991,00 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 53991,00 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 21.12.2022 г. на стойност 27605,16 евро.

Техническа спецификация фтс 101/3 за продукт: емулсионен декапитор „Емулсикор“ /стр.658/ заявка 18.12.2021 г. доставка на продукти: емулсикор 28000 л., клиент: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: П. М. К., рег.влекач/ремарке: С./С., адрес на доставка: Ind. Z. 625 00 S., G..международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на доставка: Ind. Z. 625 00 S., G., количество: 23980 кг., дата на доставка: 21.12.2022, превозно средство: С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД;

Фактура №[ЕГН] от 21.12.2022г. /стр.663/ с предмет на доставка: емулсикор 27800 л. с единична цена 1,94 лв., данъчна основа 53828.35 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 53828.35 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 21.12.2022 г. на стойност 27522.00 евро Техническа спецификация фтс 101/3 за продукт: емулсионен декапитор „Емулсикор“ /стр.658/ заявка 18.12.2022 г. доставка на продукти: емулсикор 28000 л., клиент: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на товарене: П., М., Заводски строежи, получател адрес: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, условия на доставка: ExWorks, превозвач: NPC T., VAT BG202240252, Шофьор: П. М. К., рег.влекач/ремарке: С./С. адрес на доставка: Ind. Z. 625 00 S., G..международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD. BG130438308, получател: L. O. 2022 S.R.L., R046155127, R., Craiova 33 Varacal S.. Bl.I, място на доставка: Ind. Z. 625 00 S., G., количество: 23908 кг., дата на доставка: 21.12.2022, превозно средство: С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД; Към фактури №[ЕГН]/14.11.2022 г., №[ЕГН]/14.11.2022 г. и №[ЕГН]/14.11.2022г. е приложено писмено потвърждение за получени стоки /стр.661/, с което Купувачът потвърждава доставка до заявена крайна дестинация и приема без забележки. Към фактури №[ЕГН]/02.12.2022г., №[ЕГН]/21.12.2022г. и №[ЕГН]/21.12.2022 г. е приложено писмено потвърждение за получени стоки /стр.659/, с което Купувачът потвърждава доставка до заявена крайна дестинация и приема без забележки.

Органите по приходите не са кредитирали транспортните поради липса на тахошайби, фактури за закупени гориво и др. документи за извършени разходи. Установени са несъответствия в количествата, отбелязани в заявките за транспорт и фактурите за продажби. Констатирано е че в CMR липсва отбелязване за коя конкретна фактура се отнася транспортният документ, не е попълнена клетка 20, а в клетки 22 и кл. 24 липсват имената на лицето, предало и приело стоките. Същите данни липсват и в приложените потвърждения за получаване на стоките, като в тях за отправна точка е посочен [населено място]. Налице са и несъответствия по отношение описанието на стоката и липсва информация за маршрут по данни от информационната система „Пътни такси и разрешителни“. Органите по приходите са се позовали и на информация, предоставена от приходната администрация на Румъния, че данъкоплатецът не се е явил на датата, определена в поканата - 26.07.2023 г. На 27.07.2023 г. е посетен адресът на седалището на дружеството в [населено място]. улица CARACAL, №33. стая 1. етаж 2. На този адрес функционира адвокатска кантора „Gaina Viorel“, като поканата е получена от лице. работещо в тази кантора. Представителите на адвокатската кантора са представили договор за безвъзмездно отдаване под наем на седалището на L. O. 2022 s.r.l. и заверената декларация на управителя на дружеството, дадена в съответствие с член 17, §6 от Закон 31Т990 на 24.06.2022г., според която в седалището на дружеството не се извършва дейност. Приели са че не е налице ВОД.

ВОД към I. COMERS S.R.L. RQ44095100

От „ЕН ПИ СИ“ ЕООД е издадена следната фактура към и I. COMERS S.R.L, EL173806243, №[ЕГН] от 20.12.2021 г. (стр.708) с предмет на доставка: тъкачни станове за чували 7 бр. с единична цена 2141,63 лв., данъчна основа 14991,44 лв., данъчна ставка 0% (на основание чл.53 , ал.1вр.чл.7,ал.1 зддс) и сума за плащане 14991,44 лв. Към фактурата са приложени: Invoice №[ЕГН] от 20.12.2021 г. на стойност 7665,00

евро. Заявка за доставка, международна товарителница (CMR) със следните данни: изпращач: NPC LTD BG130438308, получател: I. COMERS S.R.L. R044095100 Mun Craiova, R., място на доставка: A.-Attika, Sp. Vrettou 36i, G., стока: looms for bags, количество: 7 бр. с тегло 19600 кг., място на натоварване: И. 12, К., С., Б., 20.12.2021 г., дата на доставка: 22.12.2021, превозно средство: С./С., превозвач: „Ен Пи Си Трейд“ ЕООД. От заключението на вещото лице се установява, че при проверка на аналитичните салда на счетоводните сметки, на ТД че стоките - тъкачни станове, предмет на ВОД са заведени в счетоводна сметка 304-Стоки, 3-Други, партида 01 Тъкачни станове Н. - 7 бр. на стойност 12500,00 лв. и са налични в дружеството към 01.01.2021 г.

Органите по приходи са приели, че липсват данни за водена търговска кореспонденция, ценови параметри на сделката, включително неустойки при неизпълнение. Условието на доставка, договорено между страните е EXW. По фактурата е извършено плащане от „БЛУМЪР“ ЕООД. Приложен е договор за посредничество от 01.06.2021 г. между „БЛУМЪР“ ЕООД /довереник/ и I. COMERS s.r.l. /доверител/, съгласно който довереникът приема да извърши от името и за сметка на доверителя индивидуални парични плащания и да приема такива във връзка с търговската дейност на последния. Констатирано е, че в CMR липсва отбелязване за коя конкретна фактура се отнася транспортният документ, не е попълнена клетка 20, а в клетки 22 и кл. 24 липсват имената на лицето, предало и приело стоките. Представените транспортни документи не са кредитирани от органите по приходите, поради липсата на тахошайби, фактури за закупено гориво и други документи за извършени разходи. Изложени са аргументи, че „ЕН ПИ СИ ТРЕЙД“ ЕООД и „ЕН ПИ СИ“ ЕООД са свързани лица по смисъла на §1 т. 3, буква „г“ от ДР на ДОПК, чрез управителя Н. П. и същият е бил наясно, че не е осъществен реален превоз на стоки, както и че представените документи не отразяват действителни търговски сделки.

Относно ВОД, към I. COMERS S.R.L. RQ44095100 и L. O. 2022 SRL. RQ4615512, съдът намира изводите на органите по приходите за правилни и законосъобразни. По делото формално са представени изискваните от ЗДДС и ППЗДДС документи фактури и транспортни документи, но те представляват частни документи без материална доказателствена сила, а само с формална, поради което винаги следва да се обсъждат и преценяват в цялост с останалия доказателствен материал по делото с оглед установената фактическа обстановка. Смисълът, вложен в разпоредбата на чл. 45 от ППЗДДС за изискване за транспортен документ или писмено потвърждение, означава че в него следва да са налице всички реквизити, с които да се доказва изпращането, респ. получаването на стоката. Когато се касае за ВОД, следва по категоричен начин да се докаже, че е прехвърлена собствеността на стоката от доставчика на получателя, именно с доказване, че стоката е достигнала до нейния получател на територията на друга държава членка. Дружествата L. O. 2022 SRL. RQ4615512 и I. COMERS S.R.L. RQ44095100 са регистрирани в Р. Румъния. На седалището на L. O. в [населено място] функционира адвокатска кантора „Gaina Viorel“. Решаващият орган приел, че е налице липсващ „търговец“. Действащият към момента Регламент не борави с това понятие, но от представените данни по реда на обмена на информация безспорно се установява че за дружеството не е установен адрес в Р. Румъния. Доказателствата по смисъла на чл. 171, ал. 2 от ЗДДС, са информация за факти, получена по реда на чл. 7 от Регламент 904/2010, по арг. от чл. 50 от ДОПК, които съдът кредитира. Правилно ОП са приели, че

след като дружеството няма друг адрес и други офиси, не може да се потвърди получаването на стоките на територията на страни от ЕС. Също в договора между страните по приложение 3 е използван термина франко завода за доставка на процесните стоки, но такова място съдът приема за не установено на територията на страна от ЕС. Също следва да се посочи, че плащанията по процесните фактури към двете дружества са извършвани от посредник „БЛУМЪР“ ЕООД. От отговора на румънската данъчна администрация се установява, че по банковите сметки на L. O., няма извършени плащания към доставчици, **което не е задължително с оглед предмета на спора**, но с оглед доказателствата по делото, практически на територията на ЕС не са били установени бази дружеството в които, то да получи и съхранява процесните стоки, които са били заплатени от посредник. За доставката към I. COMERS S.R.L. по фактурата от 2012.2021г. също е извършено плащане от „БЛУМЪР“ ЕООД за доставка на 7 бр. тъкачни станове. Също в договора приложение 3 е използван термина франко завода за доставка, но такова място съдът приема за не установено, както и липсват данни за заплащане на стоките към посредника. Съдът счита, че представените документи в хода на ревизионното производство от страна на жалбоподателят не се установява по безспорен начин получаването на стоките от двете дружества посочени във фактурите, макар и формално да покриват изискванията на ЗДДС и ППЗДДС. Съгласно т.42 от решение на Съда на ЕС по дело C-409/04 терминът "изпратен(и)", употребен в чл. 28а, § 3, ал. 1 и чл. 28в, б. "а", ал. 1 от Шеста директива, следва да се тълкуват в смисъл, че вътреобщностното придобиване на стока е осъществено и освобождаването на вътреобщностната доставка става приложимо, само когато правото на разпореждане е прехвърлено на получателя на доставката и доставчикът докаже, че тази стока е изпратена или превозена в друга държава-членка и че вследствие на това изпращане или превозване стоката е напуснала физически територията на държавата - членка на доставката. Т.е. кумулативно се изисква не само **изпращане на стоката, но и установяване на факта на нейното получаване**. Същото разрешение съществува и в т.31 от решението на Съда на ЕС по дело C-273/11, според която освобождаването на вътреобщностната доставка на дадена стока става приложимо, само когато правото на разпореждане е прехвърлено на приобретателя и продавачът докаже, че посочената стока е изпратена или транспортирана в друга държава членка и, че вследствие на това изпращане или транспортиране, същата стока е напуснала физически територията на държавата членка на доставката. Без да е доказано предаването на стоките по доставките към чуждестранните дружества разбирането, че те са с място на изпълнение на територията на страната в случая Р.Б.. Това изключва облагането им с нулева ставка по [чл. 53, ал. 1 от ЗДДС](#) и сочи на дължимо облагане със ставката по [чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗДДС](#). По тази причина начисляването на данъка в тежест на лицето, от което той е изискуем [/чл. 86, ал. 1 от ЗДДС/](#) е съответно на материалния закон. В практиката си Съдът на ЕС поставя на първо място извършването на реална доставка, включително и при ВОД. Убедителни доказателства, както вече се посочи, за L. O. и I. COMERS S.R.L., не са представени от дружеството-жалбоподател нито в хода на ревизионното, нито в хода на съдебното производство. Поради което жалбата в тази част следва да бъде отхвърлена.

II. По разноските:

Страните своевременно претендират разноски по делото.

На жалбоподателят и на ответника се дължат разноски.

Процесуалният представител на дружеството претендира за държавна такса и депозит за вещь лице в общ размер от 650,00лв.

Предвид заявеното от процесуалния представител на ответника искане за присъждане на юрисконсултско възнаграждение и с оглед изхода на делото, същото се явява основателно, поради което и на основание чл. 161, ал. 1 от ДОПК във вр. изр. трето ДОПК, вр. чл. 24 от Наредбата за заплащане на правната помощ, жалбоподателят следва да бъде осъден да заплати в полза на бюджета на ответника сумата от 230,08 евро, представляваща юрисконсултско възнаграждение.

Така мотивиран и на основание чл.160, ал.1, предл.1 от ДОПК, АССГ, 34 състав,

РЕШИ:

ОТМЕНЯ по жалба на „ЕН ПИ СИ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 и електронен адрес [\[електронна поща\]](#), чрез Н. А. П., в качеството на управител, Ревизионен акт /РА/№Р-22220622005645-091-001/09.05.2024г., издаден от О. Й. Г. - орган, възложил ревизията и Д. Н. Б.-ръководител на ревизията, потвърден с Решение №1053/01.08.2024г. при ЦУ на НАП на директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите, в частта, с която на „ЕН ПИ СИ“ ЕООД е определено задължение за данък добавена стойност за сумата над 69370,33 лв. до пълния размер от 358080,52 лева – главница и лихва над 19719,95 лева до пълния размер 71933,18 лева - изчислена към 09.05.2024г.

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „ЕН ПИ СИ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 и електронен адрес [\[електронна поща\]](#), чрез Н. А. П. срещу Ревизионен акт /РА/№Р-22220622005645-091-001/09.05.2024г., потвърден с решение № 1053/01.08.2024г. на директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите в останалата част, като неоснователна.

ОСЪЖДА дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите, да заплати на „ЕН ПИ СИ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 и електронен адрес [\[електронна поща\]](#), чрез Н. А. П., сумата от 332,34 евро, представляваща разноски по административно дело №9431/24г. на Административен съд София-град.

ОСЪЖДА „ЕН ПИ СИ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция [населено място], [улица], ет. 2, ап. 4 и електронен адрес [\[електронна поща\]](#), чрез Н. А. П., да заплати на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите, сумата от 230,08 евро, представляваща разноски за юрисконсултско възнаграждение по административно дело №9431/24г. на

Административен съд София-град.

Решението подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд на Република Б., в четиринадесетдневен срок от връчването му на страните.

съдия: