

РЕШЕНИЕ

№ 1668

гр. София, 14.03.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42 състав, в публично заседание на 14.12.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **7832** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156 и следващите от Данъчно-осигурително процесуалния кодекс (ДОПК).

Производството е образувано по жалба на "Омега Глас" ЕООД със седалище в [населено място] и адрес на управление [улица], ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт /РА/ № Р-22221921004820- 091-001/09.03.2022 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.В. Т., потвърден с Решение № 900/10.06.2022 г. на Директора на дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно установените му задължения по ЗДДС в размер на 12 494.06 лв., ведно с лихва от 1 659.07 лв., и задължения за корпоративен данък в размер на 2 640 лв. и лихва от 184.81 лв.

В жалбата са изложени твърдения за незаконосъобразност, неправилност и необоснованост на издадения РА, като са изложени подробни съображения. От Съда се иска да отмени РА. В с.з. жалбоподателят чрез адв.Г. моли Съда да отмени оспорения акт по изложените в жалбата съображения. Претендира сторените по делото разноски съгласно представен списък.

Ответникът - Директорът на дирекция ОДОП-гр.С. при ЦУ на НАП, чрез юк.М. намира жалбата за неоснователна и недоказана и моли Съда да я остави без уважение, като присъди юрисконсултско възнаграждение в полза на ответника.

Административен съд-София град обсъди оплакванията в жалбата, писмените доказателства по преписката, доводите и становищата на страните, и като направи служебна проверка за законосъобразност на акта, намери следното:

С жалбата се атакува акт, за който изрично е предвидено обжалване пред съд

съгласно чл.156, ал.1 ДОПК. Решението на ДДОДОП е връчено на жалбоподателя на 13.06.2022 г. /л.20/. Жалбата е подадена до Съда на 24.06.2022 г. с вх.№ 53-04-548/27.06.2022 г. /л.6/, от надлежно лице и при наличието на правен интерес, поради което същата е процесуално допустима.

От фактическа страна Съдът приема за установено:

Със Заповед за възлагане на ревизия № Р-22221921004820-020-001/ 25.08.2021 г., издадена от В. А. Н., Началник на сектор "Ревизии" в ТД на НАП-гр.В. Т., е възложена ревизия на жалбоподателя за задължения за корпоративен данък за 2020 г. и по ЗДДС за данъчен период м.октомври 2020 г. ЗВР е връчена по електронен път на 26.08.2021 г. /л.32/. Със ЗВР е определен срок за извършване на ревизията до три месеца от датата на връчването на заповедта за възлагане на ревизия. Със ЗИЗВР № Р-22221921004820-020-002/25.11.2021 г., издадена от органа по възлагането, срокът за извършване на ревизията е удължен до 29.12.2021 г. ЗИЗВР е връчена по електронен път /л.31, П..2/, а със ЗИЗВР № Р-22221921004820-020-003/21.12.2021 г. срокът за извършване на ревизията е удължен до 26.01.2022 г. ЗИЗВР е връчена по електронен път /л.30, П..2/

ЗВР и ЗИЗВР са издадени като електронен документ, подписани с професионален КУКЕП от В. А. Н., оправомощен като орган по чл.112, ал.2, т.1 ДОПК със Заповед № РД-01-287/10.05.2021 г. на Директора на ТД на НАП-гр.С., издадена на основание Заповед № 3-ЦУ-1659/05.05.2021 г. на Заместник-изпълнителния директор на НАП и Заповед № 3-ЦУ-2778/25.08.2021 г. на Заместник-изпълнителен директор на НАП, с приложение към същата и Заповед № ЗЦУ-ОПР-2/19.04.2021 г. на Изпълнителния директор на НАП /л.21/.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ № Р-22221921004820-092-001/09.02.2022 г., връчен на ревизираното лице по електронен път на 09.02.2022 г. Ревизираното лице не е подало възражение срещу съдържащите се в РД констатации.

РА, предмет на настоящото производство, с № Р-22221921004820- 091-001/09.03.2022 г. е издаден от В. А. Н., Началник на сектор "Ревизии" в ТД на НАП-гр.В. Т. – орган, възложил ревизията, и Р. Д. Д., гл.инспектор по приходите в ТД на НАП-гр.В. Т. – ръководител на ревизията. Връчен е на 22.03.2022 г. по електронен път. С него са приети изложените в РД факти и обстоятелства, направените фактически и правни изводи и основанията за тях. С оспорения РА на "Омега Глас" ЕООД са установени допълнителни задължения по ЗДДС в размер на 12 494.06 лв., ведно с лихва от 1 659.07 лв. за данъчен период м.октомври 2020 г., и по ЗКПО за корпоративен данък за 2020 г. в размер на 2 640 лв., ведно с лихва от 184.81 лв.

На ревизираното дружество са връчени ИПДПОЗЛ, с които е изискано да представи търговски и счетоводни документи за ревизираните периоди, включително доказателства за посочени контрагенти. Жалбоподателят е представил изисканите му документи. Ревизиращите органи са посетили счетоводството на дружеството за преглед и анализ на търговските и счетоводни документи, за което е съставен Протокол № 1682829/19.01.2022 г. С Протокол № Р-22221921004820-П.-001/ 13.09.2021 г. са присъединени доказателства, събрани при извършена проверка на "Спектър билдинг БГ" ЕООД, обективизирана в ПИНП № П-22221121063249-141-001/05.05.2021 г. Извършена е проверка на "Спектър билдинг БГ" ЕООД, документирана с ПИНП № П-22221021204883-141-001/13.01.2022 г.

Ревизията е установила, че през ревизирания период дружеството е извършвало дейност по производство и монтаж на алуминиева и пластмасова дограма, окачени фасади, обшивки и стъклопакети. Дейността е упражнявана в обект производствено помещение, обособена част от сграда, находяща се в [населено място], [улица], под наем. Констатирано е, че дружеството притежава собствени ДМА, дейността му се финансира с оборотни и заемни средства. Ревизираното лице е осигурител и има регистрирани 15 действащи трудови договори.

1. По ЗДДС:

В хода на ревизията е установено, че по отношение на получените доставки ревизираното дружество притежава оригинални данъчни фактури, съобразно изискванията на ЗДДС и Закон за счетоводството /ЗСч/, които са включени в дневниците за покупки и са отразени в счетоводството на ревизираното лице по дебитата на счетоводни сметки от група 30 и група 60. Констатирано е още, че за проверявания период от страна на ревизираното лице е приспаднал данъчен кредит по получени доставки на материали, услуги, консумативи, предназначени за извършваната от него независима икономическа дейност.

"Омега Глас" ЕООД е ползвало данъчен кредит по следните фактури, издадени от "Спектър билдинг БГ" ЕООД:

1. № 307/02.10.2020 г. с предмет Изработка на арматурна заготовка. Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 01.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши изработка срещу възнаграждение; изработката включва изработка на арматурна заготовка, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество – 8 100 кг, единична цена на килограм – 1 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 04.09.2020 г. за арматурно желязо количество 8 100 кг; Приемо-предавателен протокол от 10.09.2020 г. за арматурна заготовка количество – 4 000 кг; Приемо-предавателен протокол от 10.02.2020 г. за арматурна заготовка количество 4 100 кг; и Протокол № 1/01.10.2020 г. за установяване на видовете плащания на СМР между Възложителя - "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя - "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

2. № 308/05.10.2020 г. с предмет Фрезоване на алуминиев композитен панел. Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 21.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши изработка срещу възнаграждение; изработката включва проектиране и изработка на облицовки от алуминиев композитен панел, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество 300 кв.м, единична цена на килограм 27 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 23.09.2020 г. за алуминиев композитен материал 1 250/3 200, 83 бр.; Приемо-предавателен протокол от 28.09.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал панел, количество – 152.44 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 05.10.2020 г. за тави от алуминиев композитен панел, количество – 142.56 кв.м; Протокол № 1/05.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по СМР между Възложителя "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя

"Спектър билдинг БГ" ЕООД.

3. № 311/12.10.2020 г. с предмет Фрезоване на алуминиев композитен панел. Към фактурата е представен фискален бон Договор за изработка от 01.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши изработка срещу възнаграждение; изработката включва изработка на облицовки от алуминиев композитен панел, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество 170 кв.м, единична цена на килограм 35 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 10.09.2020 г. за алуминиев композитен материал 1 250/3 200, 20 бр.; Приемо-предавателен протокол от 01.10.2020 г. за алуминиев композитен материал 1 250/3 200, 32 бр.; Приемо-предавателен протокол от 12.10.2020 г. за тави от алуминиев композитен панел, количество – 175 кв.м; Протокол № 1/12.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по СМР между Възложителя "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

4. № 312/13.10.2020 г. с предмет Фрезоване на алуминиев композитен панел. Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 16.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение изработка на облицовки от алуминиев композитен панел, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество 290 кв.м, единична цена на килограм 27 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 16.09.2020 г. за алуминиев композитен материал 1 250/3 200, 87 бр.; Приемо-предавателен протокол от 24.09.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал, количество 126.50 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 02.10.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал, количество 117.40 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 13.10.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал, количество 40 кв.м; Протокол № 1/13.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по СМР между Възложителя "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

5. № 313/14.10.2020 г. с предмет Обработка НРL плоскости. Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 21.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение изработка на облицовки от НРL плоскости, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество 300 кв.м, единична цена на килограм 27 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 21.09.2020 г. за Н. Fundarmax 4 100/1 300, 70 бр.; Приемо-предавателен протокол от 29.09.2020 г. за обработка НРL, количество 108.26 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 05.10.2020 г. за обработка НРL, количество 73.46 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 09.10.2020 г. за обработка НРL, количество 58.73 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 14.10.2020 г. за обработка НРL, количество 64.55 кв.м; Протокол № 1/19.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по СМР между Възложителя "Омега глас"

ЕООД и Изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

6. № 315/19.10.2020 г. с предмет Обработка/преработка на фиброциментови плоскости. Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 21.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение изработка на фиброциментови плоскости, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество 320 кв.м, единична цена на килограм 23 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 03.08.2020 г. за фиброциментови плоскости 3000/1200, 15 бр.; Приемо-предавателен протокол от 05.08.2020 г. за фиброциментови плоскости 3000/1200, 15 бр.; Приемо-предавателен протокол от 10.08.2020 г. за фиброциментови плоскости 3000/1200, 70 бр.; Приемо-предавателен протокол от 07.08.2020 г. за обработка на фиброцимент, количество 30.30 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 13.08.2020 г. за обработка на фиброцимент, количество 44.99 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 31.08.2020 г. за обработка на фиброцимент, количество 133.97 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 20.09.2020 г. за обработка на фиброцимент, количество 60.88 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 19.10.2020 г. за обработка на фиброцимент, количество 103.85 кв.м; Протокол № 1/19.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по СМР между Възложителя "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

7. № 316/22.10.2020 г. с предмет Фрезоване на алуминиев композитен панел. Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 10.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение изработка на облицовки от алуминиев композитен панел, като ангажимент на Възложителя е да достави необходимото количество материал за изпълнение на поръчката до производствените помещения на Изпълнителя. Уговорено е ориентировъчно количество 380 кв.м, единична цена на килограм 24 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 10.09.2020 г. за алуминиев композитен материал 1250/3200, 103 бр.; Приемо-предавателен протокол от 17.09.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал, количество 174.63 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 16.10.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал, количество 150.48 кв.м; Приемо-предавателен протокол от 22.10.2020 г. за тави от алуминиев композитен материал, количество 19.89 кв.м; Протокол № 1/22.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по СМР между Възложителя "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

8. № 317/22.10.2020 г. с предмет Изработка на стоманени елементи". Към фактурата е представен фискален бон и Договор за изработка от 23.10.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД – Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с който Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение изработка на 145 детайла от метал, като конкретните параметри и спецификации на поръчката са регламентирани подробно в Приложение 1, с договорена цена 7 975 лв. без ДДС. Представени са: Приемо-предавателен протокол от 23.10.2020 г. за кутия 20/40 – 56 бр.; 20/80 56 бр., L-профил 20/20 – 30 бр. и Винт 3.9x19-1000 бр.; Протокол № 1/28.10.2020 г. за установяване на видовете плащания по

СМР между Възложителя "Омега глас" ЕООД и Изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

Ревизираното лице е представило документи и обяснения по всяка фактура за извършени СМР услуги от "Спектър билдинг БГ" ЕООД за последваща реализация по контрагенти и обекти. Посочило е, че вложените материали са за сметка на Възложителя. Доставка на материалите и транспорта на готовата продукция е извършена със собствено МПС "С. Джъмпер", рег. [рег.номер на МПС], заведен по Счетоводна сметка 205. Посочено е местонахождение, където са извършени услугите от "Спектър билдинг БГ" ЕООД. Не са представени пътни листа, отразяващи изминатото разстояние до обектите. Не е представена и счетоводна справка за заприходяването и изписването на материалите при влагането им. Ревизията е изтъкнала, че липсва търговска кореспонденция между страните - предложения или проекти, търговски документи и др.

При проверка на първични счетоводни документи и регистри в офиса на "Омега глас" ЕООД на ревизията са представени и са приложени към преписката разчетно платежни ведомости за м.август, м.септември и м.октомври 2020 г. На ревизиращите органи са посочени конкретни лица, наети по трудови правоотношения, отсъствали поради временна неработоспособност, карантина и са били назначени на длъжности, като е установено, че характерът на техните задължения съвпада с поетите задължения от "Спектър билдинг БГ" ЕООД.

От извършен анализ на наличната информация в ИС Контрол на НАП и разплащателните ведомости от ревизията е установила следното: за В. Б. Б. е подадено уведомление за сключен трудов договор от 13.07.2020 г. за длъжност - "монтажник панели/формовани блокове" с дата на прекратяване 01.07.2021 г.; за И. П. К. е подадено уведомление за сключен трудов договор от 14.04.2011 г., последно споразумение от 01.04.2017 г., на длъжност "фрезист"; за А. В. Н. е подадено уведомление за сключен трудов договор от 25.09.2018 г. на длъжност "монтажник панели/формовани блокове"; за Б. А. Д. е подадено уведомление по за сключен трудов договор от 21.06.2011 г., последно споразумение от 01.04.2017 г., на длъжност "монтажник панели/формовани блокове"; за К. В. С. е подадено уведомление за сключен трудов договор от 01.04.2016 г., последно споразумение от 01.04.2017 г., на длъжност "монтажник панели/формовани блокове"; за А. А. И. е подадено уведомление за сключен трудов договор от 09.03.2020 г. за длъжност "снабдител доставчик". В. Б., И. К., Б. Д. и А. И. за м.август и м.септември 2020 г. имат отработени пълни месеци. А. И. е бил в неплатен отпуск за м.август, м.септември и м.октомври 2020 г., като останалите работници са били единствено в неплатен отпуск за м.октомври 2020 г. Не е установено лицата да са били в дни с временна неработоспособност поради общо заболяване за другите периоди.

Ревизираното лице е представило още заверени копия на страници от Книга за ежедневен инструктаж, от която са констатирани вписани лица от страна на "Спектър билдинг БГ" ЕООД с дати на провеждане на инструктаж 14.09.2020 г., 15.09.2020 г., 16.09.2020 г., 17.09.2020 г., 21.10.2020 г. От проверка в ИС на НАП Справка за подадени уведомления по чл.62, ал.5 КТ е установено, че А. П. П. е назначен в "Спектър билдинг БГ" ЕООД на длъжност "Монтажник кабели", считано от 20.08.2020 г.; Н. С. Н. е назначен в "Спектър билдинг БГ" ЕООД на длъжност "Мултимедиен дизайнер", считано от 20.08.2020 г.; за В. В. Х. няма подавано уведомление, същият е управител на "Спектър билдинг БГ" ЕООД до 27.07.2021 г. Прието е, че вписаните длъжности на посочените лица не отговарят в голяма степен на характера на извършените СМР. За м.август и м.септември 2020 г. посоченият персонал е бил зает на пълен работен месец и ревизираното дружество е останало без техническо оборудване.

От представения Приемо-предавателен протокол от 02.08.2020 г. за предаване на "Спектър

билдинг БГ" ЕООД на машини и оборудване, подробно описани в опис във връзка с извършваните услуги, е установено, че същите са вписани в Инвентаризационен опис на дълготрайните активи към 31.12.2020 г. на ревизираното лице. Констатирано е, че предадените машини отговарят на броя на вписаните в приемо-предавателния протокол. Ревизията е изтъкнала, че не е представен приемо-предавателен протокол за връщане на техническото оборудване от страна на СМР изпълнителя "Спектър билдинг БГ" ЕООД. Прието е, че не е доказана материално-техническата база на дружеството-изпълнител, където са извършвани голяма част от СМР, е вземана готовата продукция и е предоставено техническото оборудване. Установено е, че при наличие на персонал с квалификация за извършване на процесните услуги за м.август и м.септември 2020 г. е наето "Спектър билдинг БГ" ЕООД, като са фактурирани СМР услуги, включващи само труд на стойност, многократно завишаващо трудовото възнаграждение на работниците в ревизираното лице.

Ревизиращите органи са приели за недостоверни и неистински приемо-предавателните протоколи от 10.09.2020 г., от 28.09.2020 г., от 24.09.2020 г., от 29.09.2020 г., от 07.08.2020 г., 13.08.2020 г., от 31.08.2020 г., от 20.09.2020 г., от 17.09.2020 г.

Ревизираното лице е представило Главна книга на доставчик "Спектър билдинг БГ" ЕООД, от която ревизиращите са установили осчетоводяването на доставките, включително и тяхното разплащане. Плащането е извършено в брой на датите на издаване на фактурите – м.октомври 2020 г., а не през м.ноември 2020 г., съгласно представените фискални бонове от ревизираното лице.

В хода на ревизията е извършена насрещна проверка на "Спектър Билдинг БГ" ЕООД, при която до доставчика е отправено ИПДПОЗЛ, връчено му по реда на чл.32 ДОПК, като в указания срок същият не е представил изисканите му документи и писмени обяснения.

С Протокол за присъединяване на документи от друго производство са приобщени: ПИНП № П-22221121063249-141-001/05.05.2021 г. на "Спектър билдинг БГ" ЕООД, като при насрещната проверка дружеството-доставчик е представило следните документи:

- Договор за изработка от 01.08.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД - Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с предмет: Изпълнителят ще извърши изработване на фиброциментови плоскости около 320 кв.м, с единична цена 23 лв. без ДДС на кв.м и обща ориентировъчна цена 7 360 лв. без ДДС. Представен е Приемо-предавателен протокол, съгласно който от 03.08.2020 г. до 10.08.2020 г. Изпълнителят е предал на Възложителя 100 бр. фиброциментови плоскости. Приложени са и приемо-предавателни протоколи за обработка на фиброциментови плоскости. Извършена е проверка в интернет относно производството и характеристиките на фиброциментови плоскости, като е установено, че по време на производствения процес фиброциментовите /сайдинг/ плоскости се подлагат многократно на различни изпитания, като силен температурен натиск, пропускливост на вода, пожароустойчивост и др. Стандартният размер за една фиброциментова плоча е с 125 см широчина и 250 см дължина. Характеристики и цени на фасадното фасадирание на различни производители: Японският N. /N./ се появява на пазара преди всички други производители, следван от белгийският Cedral /Cedral/ и в Русия. Технологиата е сложна, а доставчикът не доказва техническа, материална и кадрова обезпеченост за изработка на плоскостите.

- Договор за изработка от 21.09.2020 г., сключен между "Омега глас" ЕООД - Възложител и "Спектър билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с предмет: Изпълнителят ще извърши изработване на облицовки НРЛ плоскости около 300 кв.м, с единична цена на кв.м от 27 лв. без ДДС. Обща ориентировъчна цена 8 100 лв. без ДДС. Към договора е приложен Приемо-предавателен протокол, съгласно който от 21.09.2020 г. до 14.10.2020 г. Изпълнителят е предал на Възложителя количество НРЛ плоскости.

- Договор за изработка от 16.09.2020 г., сключен между "Омега Глас" ЕООД - Възложител и "Спектър Билдинг БГ" ЕООД – Изпълнител, с предмет: Изпълнителят ще извърши изработка на алуминиев панел около 290 кв.м, с единична цена на кв.м 27 лв. без ДДС, обща

ориентируваща цена – 7 830 лв. без ДДС. Към договора е приложен Приемо-предавателен протокол, съгласно който от 21.09.2020 г. до 14.10.2020 г. Изпълнителят е предал на Възложителя количество алуминиев панел.

- Оборотна ведомост за период от 01.10.2020 г. – 31.10.2020 г., от която е установено, че "Спектър билдинг БГ" ЕООД няма заведени ДМА, машини, сгради и други. Установено е, че по Счетоводна сметка 304-Стоки са заведени: книги, лак за нокти, перилни препарати и други /неуточнени/, по Счетоводна сметка 70 са осчетоводени на приход продадени книги, ламарина за 150 лв., лак за нокти, хранителни стоки, плочки за 270 лв., фугин за 40 лв. и перилни препарати – 5 000 лв.

- Спорните фактури, без издадени към тях фискални бонове. От проверка в ИС на НАП е установено фискално устройство с дистанционна връзка за "Спектър билдинг БГ" ЕООД с рег.№ 4435065, № на ФП 36637056, с данни за отчетени обороти на датите на издадените фискални бонове, представени към спорните фактури от ревизираното лице, и издадени на негово име/. Предмет на представените фактури е фрезование на композитен панел по договор, обработка и преработка на плоскости от фиброцимент и HPL плоскости, изработка на стоманени плоскости. Не са представени фактури от предходен доставчик. От проверка в ИС на НАП е установено, че "Спектър билдинг БГ" ЕООД е декларирало доставки към ревизираното дружество по фактури № 307/02.10.2020 г., № 308/05.10.2020 г., № 311/12.10.2020 г., № 312/13.10.2020 г., № 313/14.10.2020 г., № 315/19.10.2020 г., № 316/22.10.2020 г. и № 317/22.10.2020 г.

В хода на ревизията от ИС на НАП е установено, че за проверявания период на трудов договор в "Спектър билдинг БГ" ЕООД са назначени девет лица на длъжности: монтажник метални конструкции, мултимедиен дизайнер, монтажник електрически елементи, технически сътрудник, монтажник сложни/комбинирани изделия, монтажник кабели, графичен дизайнер. Няма данни за налични обекти, ДМА, МПС. "Спектър билдинг БГ" ЕООД за 2020 г. е подадена ГДД по чл.92, ал.1 ЗКПО с резултат счетоводна загуба.

Ревизията е посочила, че "Спектър билдинг БГ" ЕООД не представя доказателства кои конкретни лица са извършили фактурираните услуги, отделно, че не са представени Книга за първоначален инструктаж и Книга за периодичен инструктаж, изискуеми във връзка с документираните със спорните фактури СМР дейности. Прието е, че назначените на трудов договор лица не отговарят в голяма степен на характера на извършените СМР. Акцентирала е, че доставчикът не е представил документи, доказващи наличие на техника /собствена или наета/, с която са осъществени СМР на ревизираното лице, не са представени доказателства за квалификация на персонала.

Ревизията е приела, че фактурите и съпътстващите документи са непълни, недостоверни и не доказват реалност на извършените доставки. Доставчикът не е бил в състояние да извърши фактурираните услуги, като не се доказва неговата материална, кадрова и техническа обезпеченост, необходима за изпълнение на фактурираните доставки. Ревизиращите органи са приели, че представените документи не доказват извършвани действителни доставки на услуги по спорните фактури. Отбелязали са, че анализът на събраните доказателства указва документално оформяне на търговски взаимоотношения, но не и фактически развили се такива, и това обстоятелство е известно на жалбоподателя. На основание чл.68, ал.1, т.1, чл.69, ал.1, т.1 във вр.с чл.6 и чл.9, и чл.25 ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит по спорните фактури.

Във връзка с всички описани по-горе констатации на жалбоподателя са определени и лихви за ДДС, посочени в таблицата на РА.

II. По ЗКПО:

В хода на ревизията е установено, че ревизираното дружество е подало ГДД по чл.92, ал.1 ЗКПО, с която са декларирани общо приходи в размер 1 266 486.02 лв., в т.ч. нетни приходи от продажби 1 265 520.12 лв. и общо разходи 1 302 549.61 лв. Счетоводен финансов резултат счетоводна загуба 36 063.59 лв. и Данъчен финансов резултат – данъчна загуба 36 063.59 лв.

Органите по приходите са взели предвид установяванията по ЗДДС при определяне на задълженията за корпоративен данък и са извършили корекция на данъчния финансов резултат за 2020 г. в посока увеличение на основание чл.26, т.2 ЗКПО с отчетените разходи за външни услуги в размер на 62 470.30 лв., като са взели предвид стойностите, отразени във фактурите от "Спектър билдинг БГ" ЕООД. Определен е корпоративен данък за довносяне в размер на 2 640 лв., като са определили и лихви за забава.

Жалбоподателят е обжалвал РА по административен ред и Решение № 900/10.06.2022 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. ревизионният акт е потвърден.

В хода на съдебното производство беше изслушана **съдебно-счетоводна експертиза** с вещо лице П. К., която даде заключение по следните задачи:

1. За документиране на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи като договори, приемо-предавателни протоколи или други подобни; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчика.
2. Отчел ли е доставчикът приходи от спорните фактури.
3. Има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати.
4. Доставчикът разполагал ли е с наети работници/служители – на какви длъжности, с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.
5. Доставчикът разполагал ли е с ДМА и какви къде са били заведени; има ли осчетоводени при него покупки на материали и консумативи.
6. Да установи начина на остойносттаване на процесните услуги, има ли предаване на резултата от услугите и по какъв начин е станало това; възможно ли е по всяка една от доставките първичните счетоводни документи да се обвържат количествено и видово с посочените в т.1 документи.
7. Имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори, има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт във връзка с услугите, предмет на доставката – при жалбоподателя и при доставчика; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.
8. Имат ли връзка получените доставки с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизионния период.
9. Редовно ли са водени счетоводствата на жалбоподателя и неговия доставчик.

Към доказателствения материал по делото се приобщиха следните **писмени доказателства**:

- I. Представени от жалбоподателя: с молба от 16.05.2023 г. /л.125/; в с.з. от 27.07.2023 г. доказателства под опис, обособени в приложение по делото /л.161/.
- II. Представени от ответника: с молба от 16.11.2023 г. /л.171/; Заповед № ЗЦУ-ОПР-9/21.05.2021 г. на Изпълнителен директор на НАП, с която е оправомощен Г. Д., Заместник-изпълнителен директор на НАП /л.231/.
- III. Представени от "Борика" АД: доказателства за притежаван валиден КУКЕП на органите по приходите, издали ЗРВ, ЗИЗВР, РД и РА /л.103-111/

При така установената фактическа обстановка Съдът достигна до следните правни изводи:

По силата на чл.160, ал.2 ДОПК Съдът преценява законосъобразността и обосноваването на РА, както и неговата валидност, независимо дали са изрично релевирани доводи за нищожност. За валидността на акта Съдът следи служебно и в тази връзка намира оспорения акт за нищожен, съображенията за това са следните:

На първо място РА № Р-22221421004925-091-001/13.06.2022 г. е издаден като електронен документ, подписан с професионални КУКЕП на неговите издатели и съгласно чл.3, ал.2 ЗЕДЕУУ отговаря на предвидената в закона форма, като в тази връзка са представени доказателства за валиден КУКЕП. Мотивиран е с констатациите, изложени в РД, който на основание чл.120, ал.2 ДОПК е негова неразделна част. Съдържа разпоредителна част в табличен вид с посочени вид, основание и размер на установените задължения. Следователно

от формална страна РА е издаден в предвидената от закона писмена форма и има законово изискуемото съдържание.

Същият обаче е издаден от некомпетентен административен орган.

Оспореният РА е издаден от В. А. Н., Началник на сектор "Ревизии" в ТД на НАП-гр.В. Т. – орган, възложил ревизията; и Р. Д. Д., гл.инспектор по приходите в ТД на НАП-гр.В. Т. – ръководител на ревизията. Безспорно по делото е, че към датата на провеждане на ревизията и издаване на РА В. А. Н. и Р. Д. Д. са служители на ТД на НАП-гр.В. Т.. Не е спорно, че ревизираното лице "Омега глас" ЕООД от момента на възлагане на ревизията до нейното приключване с издаване на РА е със седалище и адрес на управление в [населено място], [улица].

Съгласно чл.7, ал.1 ДОПК "актовете по този кодекс се издават от орган по приходите, съответно от публичен изпълнител, от компетентната териториална дирекция". На основание чл.8, ал.1, т.1 ДОПК компетентна териториална дирекция на НАП относно производствата по този кодекс по отношение на юридическите лица е там, където е седалището и адресът на управление на юридическите лица. Седалището и адресът на управление на жалбоподателя е в [населено място], следователно в случая компетентна е ТД на НАП-гр.С..

Основен принцип при провеждането на ревизионно производство е, че процесуалните действия се извършват от органи по приходите от компетентната териториалната дирекция, в случая по седалище и адрес на управление на юридическото лице. Изключенията от това правило са изчерпателно изброени и към тях се пристъпва при наличие на определени в закона предпоставки.

Предвиденото в нормата на чл.12, ал.6, изр.първо ДОПК изключение от общото правило за определяне на компетентния орган определя, че "правилата на чл.7, ал.1 и чл.8 не се прилагат за органи по приходите или публични изпълнители, определени от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите или от оправомощен от него заместник изпълнителен директор". В тази връзка в чл.10, ал.8 ЗНАП е предвидено, че при необходимост за изпълнение на възложените на агенцията функции изпълнителният директор или оправомощено от него лице може със заповед да нареди служители от една териториална дирекция да преминат в друга териториална дирекция, за изпълнение на което съответният териториален директор командирова служители от поверената му дирекция при условия и по ред, определени в Кодекса на труда. С изменение на закона, обнародвано в ДВ, бр.105 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г., е приета нова норма в разпоредбата на чл.10, ал.9 ЗНАП, която предвижда, че при необходимост за изпълнение на възложените на агенцията функции изпълнителният директор или оправомощено от него лице може със заповед да нареди служители от една териториална дирекция да осъществяват правомощията си по отношение на лица, за които съгласно правилата на чл.8 ДОПК компетентни са органите на друга териториална дирекция, включително за части от работното време и без промяна на мястото на работа.

По делото са представени Заповед № 3-ЦУ-1659/05.05.2021 г. и Заповед № 3-ЦУ-2778/25.08.2021 г. на Заместник-изпълнителния директор на НАП, издадени при условията на делегация съгласно Заповед № ЗЦУ-ОПР-2/19.04.2021 г. на Изпълнителния директор на НАП, с които са дерогирани общите правила за териториална компетентност на органите по приходите. Със Заповед № 3-ЦУ-1659/05.05.2021 г. на основание чл.12, ал.6 ДОПК е определено, че не се прилагат правилата на чл.7, ал.1 и чл.8 ДОПК относно териториално компетентния орган за извършване на ревизии по отношение на В. А. Н., Р. Д. Д. и Ч. И. Върбов /т. 3 от Заповед № 3-ЦУ-1659/05.05.2021 г./

Със Заповед № 3-ЦУ-2778/25.08.2021 г. на Заместник-изпълнителния директор на НАП на основание чл.10, ал.9 ЗНАП са определени В. А. Н. и Р. Д. Д. – органи по приходите в ТД на НАП-гр.В. Т., като компетентни органи да осъществяват производства по данъчно-осигурителен контрол, за които на основание чл.8 ДОПК е компетентна ТД на НАП-гр.С., по отношение на посочени в приложение към заповедта лица, включително и по

отношение на "Омега глас" ЕООД, ЕИК:[ЕИК]. Спазен е редът за оправомощаване на органи от друга ТД на НАП да извършват ревизия по отношение на жалбоподателя. Със Заповед № РД-01-287/10.05.2021 г. на Директора на ТД на НАП-гр.С. възложителят на ревизията е оправомощен по чл.112, ал.2, т.1 ДОПК /л.23/.

Разпоредбата на чл.10, ал.9 ЗНАП обаче изисква освен да се определят със заповед на Изпълнителен директор на НАП компетентните органи, за които не се прилагат чл.7 и чл.8 ДОПК, също така и да бъде обоснована причината, която налага на органи по приходите при ТД на НАП-гр.В. Т. да се възлага извършване на ревизия на юридическо лице със седалище и адрес на управление в [населено място]. Такива мотиви изцяло липсват, както в горепосочените заповеди, така и в издадените в хода на ревизията официални документи, поради което Съдът счита, че не е спазено изискването на закона да бъде посочена необходимостта, наложила прилагането на чл.10, ал.9 ЗНАП. Нормата като изключение от общия принцип следва да се тълкува стриктно, а не разширително, тоест следва да се допуска отклонение от общите правила за компетентност на органите единствено в изключителни случаи и при доказана необходимост от това. В конкретния случай липсата на такава обосновка е достатъчна, за да бъде направен извод за неизпълнение от ревизиращия екип на формалното изискване на нормата на чл.10, ал.9 ДОПК за отклоняване от общата териториална компетентност на органите по приходите, визирана в чл.7 и чл.8 от кодекса.

Това води несъмнено до извод за провеждане на ревизията и издаване на РА от некомпетентни органи. В този смисъл е утвърдената съдебна практика в Решение № 4425 от 26.04.2023 г. на ВАС по адм.дело № 7761/2022 г., Решение № 13222/23.12.2021 г. на ВАС по адм.дело № 3212/2021 г., Решение № 463 от 14.01.2021 г. на ВАС по адм.дело № 8918/2020 г., Решение № 1456 от 03.02.2021 г. на ВАС по адм.дело № 10482/2020 г., Решение № 2679 от 26.02.2021 г. на ВАС по адм.дело № 11773/2020 г., Решение № 11678 от 17.11.2021 г. на ВАС по адм.дело № 2837/2021 г.

Липсата както на териториална компетентност на административния орган е съществен порок на акта, който води до изначална липса на такъв, т.е. до неговата нищожност. Това е порок, който не може да бъде отстранен. За наличието му Съдът следи служебно независимо от това дали жалбоподателят се е позовал на него. При констатиране на порок, водещ до нищожност на обжалвания акт, нищожността следва да бъде обявена с решението на Съда, тъй като преценката за това е част от предметните предели на съдебната проверка - чл.172, ал.2 АПК.

Предвид изложеното Съдът намира, че ревизионният акт следва да бъде прогласен за нищожен. След прогласяване на нищожността, на основание чл.160, ал.5 вр.с чл.173, ал.2 АПК преписката следва да бъде изпратена на Директора на ТД на НАП-гр.С. за произнасяне при съобразяване на дадените указания по тълкуване и прилагане на закона.

Изходът на спора определя като основателна заявената от жалбоподателя претенция за заплащане на разноски по делото. Жалбоподателят претендира разноски в общ размер на 2 547 лв., от които 50 лв. за държавна такса, 1 497 лв. възнаграждение за вещо лице и 1 000 лв. заплатено адвокатско възнаграждение. Ответникът следва да бъде осъден да заплати на жалбоподателя съдебно-деловодни разноски в размер 2 547 лв.

Така мотивиран и на основание чл.160 от ДОПК, Съдът

Р Е Ш И:

ОБЯВЯВА нищожността на Ревизионен акт № Р-22221921004820-091-001/09.03.2022 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.В. Т., потвърден с Решение № 900/10.06.2022 г. на Директора на дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика"-гр.С. при ЦУ на НАП, с който акт на "Омега Глас" ЕООД със седалище в [населено място] и адрес на управление [улица], ЕИК по Булстат:[ЕИК], са установени задължения по ЗДДС в размер на 12 494.06 лв., ведно с лихва от 1 659.07 лв., и задължения за корпоративен

данък в размер на 2 640 лв. и лихва от 184.81 лв.

ОСЪЖДА Дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика"-гр.С. при ЦУ на НАП да заплати на "Омега Глас" ЕООД със седалище в [населено място] и адрес на управление [улица], ЕИК по Булстат:[ЕИК], съдебно-деловодни разноски в размер 2 547 лв. /две хиляди петстотин четиридесет и седем лева/.

ИЗПРАЩА делото като административна преписка на Директора на ТД на НАП-гр.С..

Решението може да бъде обжалвано с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.

СЪДИЯ: