

РЕШЕНИЕ

№ 3020

гр. София, 04.05.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 19 състав, в публично заседание на 12.04.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Доброслав Руков

при участието на секретаря Станислава Данаилова, като разгледа дело номер **8226** 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-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/, във връзка с чл. 145 и следващите от АПК.

Делото е образувано по жалба на „Логистика Самоков“ ЕООД, чрез адвокат З. Н. с адрес за кореспонденция: [населено място], [улица] срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22221021004928-091-001/08.03.2022 г., потвърден с Решение № 1024/01.07.2022 г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика, при ЦУ на НАП.

В жалбата, от съда се иска РА да бъде отменен, като неправилен и незаконосъобразен. Твърди се, че в хода на проведеното ревизионно производство, са представени достатъчно документи, които ясно и безспорно доказват, че процесните стоки са били изнесени от територията на страната и са били получени на територията на друга държава-членка и следователно е осъществена вътреобщностна доставка. Според оспорващия превозвачът не е бил задължен да притежава всички изискани му от органите на приходната администрация документи, защото такова предписание не съществува в закона. В случая, дружеството е представило надлежно оформени товарителници, в които като получател на стоките е посочено съответното гръцко дружество. В тях са вписани изпращача, превозвача и получателя на стоките. Липсата някои реквизити в товарителницата, не е основание за определяне на допълнителни публични вземания. Инвокирани са доводи, че поставянето на допълнителни условия за удостоверяването на ВОД като доставки, облагаеми с нулева ставка, се явява

незаконосъобразно, защото представените фактури са надлежни доказателства за реално прехвърляне на собствеността върху изнесените стоки. Според оспорващия при провеждане на ревизията не са взети предвид представените доказателства, а е придадено значение на такива, които не доказват пряко определени обстоятелства. Не е взето предвид, че доставчикът и получателят са регистрирани лица за целите на ДДС. Подчертава, че при ревизията е установено, че процесните ВОД са декларирани пред гръцката приходна администрация. Заявява, че представените от него потвърждения за получаване на стоките от чуждестранния търговец съдържат данни за вида и количеството на стоките, съответстващи на данните за стоките във фактурите за продажби и ЧМР.

Според жалбоподателя незаконосъобразно са му определени задължения във връзка с извършени от него ВОД, защото са представени всички, изискуеми съгласно чл. 45 от ППЗДДС документи, удостоверяващи, че стоките са пристигнали на територията на други държави-членки. В подкрепа на релевираните доводи е цитирана съдебна практика.

По време на проведените по делото открити заседания, оспорващият се представлява от адвокат Н., който поддържа жалбата. Претендира присъждане на разноски. В дадения от съда срок не са представени допълнителни съображения в писмен вид.

Ответникът по оспорването, в лицето на Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” при ЦУ на НАП – [населено място], чрез юрисконсулт К. намира жалбата за неоснователна, като моли същата да бъде отхвърлена. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение. Доводи в подкрепа на изразеното становище са представени в подробни писмени бележки.

Административен Съд С. - град, I отделение, 19-ти състав, след като взе предвид наведените в жалбата доводи, изразените становища на процесуалния представител на ответника по оспорването и се запозна с приетите по делото писмени доказателства, намира за установено от фактическа и правна страна, следното:

По допустимостта на жалбата: Решение № 1024/01.07.2022 г. на Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” при ЦУ на НАП – [населено място] е връчено на оспорващия по електронен път на 26.07.2022 г., поради което следва да се приеме, че подадената чрез административния орган на 10.08.2022 г. /вх. № 53-04-688/ е в рамките на срока по чл. 156, ал. 1 от ДОПК. Във връзка с гореизложеното, съдът намира, че е сезиран от надлежна страна – участник в административното производство и срещу акт, с който се засягат нейни права и интереси, поради което е подлежащ на оспорване. Жалбата е процесуално допустима и като такава следва да бъде разгледана.

Разгледана по същество, жалбата е неоснователна.

1. Фактически установявания.

Между страните не се спори, че ревизионното производство е започнало с издаването на Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № Р-22221021004928-020-001 от 27.08.2021 г., с която е възложено извършването на ревизия на „Логистика Самоков“ ЕООД за определяне на задълженията по ЗДДС за данъчни периоди от м. 03.2021 г. до м. 07.2021 г. По реда на чл. 113, ал. 3 във връзка с чл. 114, ал. 2 от ДОПК, срокът на ревизията е продължен до 29.12.2021 г. със ЗВР № Р-22221021004928-020-002/30.11.2021 г. С Решение №Р-22221021004928-098-001 от 03.12.2021 г. за изземване разглеждането и решаването на конкретен въпрос/преписка на директора на ТД на НАП, [населено място] преписката е иззета от

ръководителя на ревизията и правомощията му са възложени на главен инспектор по приходите при ТД на НАП, [населено място]. На основание чл. 112, ал. 2, т. 1 във връзка с чл. 113, ал. 3 от ДОПК със ЗВР №Р-22221021004928-020-003/03.12.2021 г. е извършена промяна на екипа, който следва да извърши ревизията. По реда на чл. 113, ал. 3 във връзка с чл. 114, ал. 2 от ДОПК срокът за извършването на ревизията от новия ревизиращ екип е продължен до 27.01.2022 г. със ЗВР №Р-22221021004928-020-004/23.12.2021 г. Заповедите за възлагане са издадени от началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП, [населено място], оправомощен с функциите на компетентен орган по чл. 12, ал. 1 от ДОПК на територията на цялата страна със Заповед №З-ЦУ-1659/05.05.2021 г. на заместник-изпълнителния директор на НАП и в изпълнение на Заповед №З-ЦУ-2795/26.08.2021 г. на Заместник-изпълнителния директор на НАП.

В хода на производството са събрани писмени доказателства и са извършени множество процесуални действия.

При ревизията е констатирано, че за м. 03.2021 г. „Логистика Самоков“ ЕООД е декларирало в дневника си за продажби четири вътреобщности доставки /ВОД/, с получател GRECOIL HELLAS, Гърция и предмет промишлени стоки /изкуствени цветя, масажор, тенджеря, одеяла, детски играчки/. Към датите на издаване на инвойсите за ВОД гръцкото дружество е регистрирано за целите на ДДС с VIN EL801413955.

За удостоверяване на вътреобщностния характер на доставките жалбоподателят е представил копия на инвойси; потвърждения от GRECOIL HELLAS, Гърция за получаване на стоките; документи, удостоверяващи плащане по фактурите /банкови извлечения и платежни документи на гръцки език без превод на български/, тристранна спогодба от 29.07.2021 г. между „Логистика Самоков“ ЕООД, GRECOIL HELLAS, Гърция и INTERNATIONAL HOUSE HELLAS, VIN EL801413967; документи, удостоверяващи възстановяване на суми към GRECOIL HELLAS, Гърция /банкови извлечения; S./; справка за разплащанията с GRECOIL HELLAS, Гърция; обратна ведомост за м. 03.2021 г.

Органите по приходите са приели, че ревизираното лице не е представило изисканите документи, както следва: справка по образец за реализирани ВОД през ревизираните периоди, с попълнени данни в графи „превозвач“, „регистрационен номер на МПС“, „фактура за транспорт“, както и писмени обяснения относно веригата от доставки на процесните стоки по ВОД, с данни за начален пункт на товарене, маршрут на движение и крайна дестинация на стоките в Гърция, представител на гръцкото дружество - получило стоките, точно място на получаването им; индивидуализиращи данни за превозвача на стоките, за чия сметка е транспортирането им; документи, удостоверяващи извършени разходи за превода на стоките по ВОД от България до Гърция.

От „Логистика Самоков“ ЕООД са представени потвърждения на гръцкото дружество за получаване на стоките, чиято дата на изготвяне съвпада с датата на издаване на инвойсите. В потвържденията като представител на GRECOIL HELLAS, Гърция е посочен Mr. Hristos Z.. В потвържденията е отразено, че стоките са получени в Гърция, С., 57008 Диавата, без конкретни данни за адрес, мястото на разтоварването им и вид превозно средство.

От банково извлечение №15 се установява, че по разплащателната сметка на ревизираното лице за периода от 07.04.2021 г. до 20.04.2021 г. е постъпило частично

плащане в общ размер на 7 741,45 лв. на 07.04.2021 г. по инвойс № 28/04.03.2021 г. на стойност 4 709,91 лв. и по инвойс № 30/11.03.2021 г. на стойност 48 700,10 лв. С банково извлечение № 23 от сметката за периода от 26.07.2021 г. до 10.08.2021 г. е документирано внасяне на 13 350,00 EUR, с левова равностойност 26 045,85 лв. от П. А. И. - управител и едноличен собственик на капитала на „Логистика Самоков“ ЕООД, в качеството на пълномощник на GRECOIL HELLAS, Гърция. С банково извлечение № 55 от 05.10.2021 г. е документирано получаването на две плащания от INTERNATIONAL HOUSE HELLAS по инвойси, които не са конкретизирани, всяко от които в размер на 31 184,50 EUR, с левова равностойност 60 991,58 лв.

Ревизираното лице твърди, че на основание на тристранната спогодба от 29.07.2021 г. „Логистика Самоков“ ЕООД е прихванало задълженията си към INTERNATIONAL HOUSE HELLAS, Гърция по кредитни известия № 32/17.03.2021 г. и № 34/24.03.2021 г. в общ размер на 38 000,00 EUR, с левова равностойност

74 321,54 лв., срещу вземанията си от GRECOIL HELLAS, Гърция по инвойс № 30/11.03.2021 г. в размер на 10 000,00 EUR, с левова равностойност 19 558,30 лв.; инвойс № 33/17.03.2021 г. в размер на 18 690,00 EUR, с левова равностойност 36 554,46 лв.; инвойс №35/24.03.2021 г. в размер на 20 550,00 EUR, с левова равностойност 40 192,31 лв. След прихващането остава дължима сума от GRECOIL HELLAS, Гърция към „ЛОГИСТИКА САМОКОВ“ ЕООД в размер на 11 240,00 EUR, с левова равностойност 21 983,53 лв. При подписване на спогодбата GRECOIL HELLAS, Гърция е представявано от Х. З..

Според оспорващия, в хода на ревизията са представени три документа на гръцки език без превод на български, за които се сочи, че са приходни касови ордери с № 39/23.11.2021 г., № 43/08.11.2021 г. и № 47/18.11.2021 г. Същите документират плащане по фактури в полза на „Логистика Самоков“ ЕООД, с получател на сумите – Г. Д., съответно в размер на 3 200,00 EUR, 4 040,00 EUR и 4 000,00 EUR. В тях не са вписани данни за номер и дата на издаване на инвойсите, по които е извършено плащането.

От банковите извлечения е установено, че от разплащателната сметка на ревизираното лице в „Юробанк България“ АД и С. от 06.12.2021 г. и 07.12.2021 г., на 06.12.2021 г. е наредено плащане в размер на

45 998,14 EUR, с левова равностойност 89 964,54 лв. по сметка в БАНКА ПИРЕУС А., Гърция, IBAN [банкова сметка], с бенефициент GRECOIL HELLAS, Гърция, с основание „кредитни известия[ЕИК], 002, 003“, без да е конкретизирано към кои инвойси са издадени тези кредитни известия. На 07.12.2021 г. е наредено плащане в размер на 20 550,00 EUR, с левова равностойност 40 192,31 лв., към GRECOIL HELLAS, Гърция по посочената по-горе банкова сметка, с основание „кредитно известие[ЕИК]“, без да е конкретизирано към кой инвойс е издадено. Разноските по валутните преводи са споделени между наредителя и бенефициента.

Към събраните доказателства са приобщени документи, изпратени от органите на приходната администрация на Гърция във връзка с констатации при извършени проверки на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е, VIN EL801413967, към което „Логистика Самоков“ ЕООД е декларирало ВОД през данъчни периоди, извън обхвата на ревизията и GRECOIL HELLAS, Гърция. Констатирано е, че гръцките търговци са декларирали начало на търговската си дейност, считано от 19.09.2020 г. Същите не са открити от служители на гръцката приходна администрация на декларирания от тях адрес за контакт: Р. 9, 57008 –

DIAVATA. Посочено, че те са напълно непознати за местните жители в района. Собственичката на имота, деклариран от тях за контакт с органите на гръцката приходна администрация, е декларирала, че никога не е отдавала под наем магазина си на GRECOIL HELLAS M. I K E или на Л. В.. Установено е, че регистрацията за ДДС на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е и GRECOIL HELLAS е прекратена по инициатива на служителите на гръцката данъчна администрация на 29.03.2021 г. Управителят на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е е български гражданин – Л. С. В.. Установено е, че той никога не е имал постоянно местожителство в Гърция. Същият е регистрирал четири компании в Гърция, чиито ДДС номера са EL801301459, EL801413955, EL801413967, EL801414835. Посочено е, че до 24.07.2020 г. данъчен представител на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е е Antiparmakis Zisis.

Въз основа на представената информация от гръцката данъчна администрация е констатирано, че за ревизираните периоди представляващ на GRECOIL HELLAS, VIN EL801413955 е българският гражданин Л. С. В., с постоянен и настоящ адрес: [населено място], област П..

От Л. С. В. - управителя на гръцкото дружеството, за което се твърди, че е получател по процесните ВОД са изискани обяснения. Извършени са две поредни посещения на адреса в [населено място], област П., при които не е осъществен контакт с проверяваното лице или член на домакинството му. Установено е по данни на жители в [населено място], че Л. С. В. е малоимотно лице, в т.ч. бездомно. При извършена проверка в Търговския регистър е констатирано, че Л. В. е вписан като собственик на капитала на още няколко дружества, които са deregистрирани по ЗДДС, при условията на чл. 176.

В срока по чл. 117, ал. 1 от ДОПК е Ревизионен доклад № Р-22221021004928-092-001/10.02.2022 г., с който е направено предложение за установяване на данъчни задължения. Ревизираното лице не се е възползвало от правото си да подаде възражение, съгласно чл. 117, ал. 5 от ДОПК.

След приключване на ревизионното производство е издаден ревизионен акт РА №Р-22221021004928-091-001/18.03.2022 г. от органа по приходите при ТД на НАП, [населено място], възложил извършването на ревизията и от ръководителя на ревизиращия екип.

С РА е определено допълнително задължение по Закона за данък върху добавената стойност за м. 03.2021 г. в размер на 25 902,36 лв. и лихви за м. 03.2021 г. и м. 04.2021 г. в размер на 2 432,14 лв.

При обжалването по административен ред по-горестоящият орган е възприел изводите, направени в РА, поради което го е потвърдил.

По искане на оспорващия по делото беше допуснато изслушване на съдебно-икономическа експертиза, чието писмено заключение (основно и допълнително) е приобщено към събрания по време на производството доказателствен материал.

2. Анализ на събраните доказателства и правни изводи.

2.1. Относно извършени вътреобщностни доставки, по които с РА е начислен 20 на сто ДДС и са определени задължения Закона за данъка върху добавената стойност.

При така установените обстоятелства, органите по приходите са приели, че ревизираното лице не е представило доказателства, удостоверяващи вътреобщностния характер на доставките към GRECOIL HELLAS, Гърция. Позовали са се на чл. 7, ал. 1

от ЗДДС, съгласно който ВОД е налице, когато едно данъчно задължено лице, регистрирано за целите на ЗДДС на територията на България, извърши доставка на стоки, транспортирани от територията на страната до територията на друга държава членка на Европейския съюз, получателят по които е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС на територията на друга държава членка на ЕС. Посочено е, че режимът на ВОД е изключение от общия режим на облагане на доставките с ДДС, поради което доказването на вътреобщностния им характер е в тежест на доставчика и следва да се извърши с регламентираните документи в чл. 45 от Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/. Съобразявайки цитираните правни норми, ревизиращият екип е направил заключение, че в случая не са представени изискуемите по закона доказателства, удостоверяващи транспортирането на стоките от територията на България до територията на друга държава членка на ЕС. Сочи се, че „Логистика Самоков“ ЕООД не е представило ЧМР. ЧМР е частен писмен 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. Отбелязано е, че ревизираното дружество през м. 03.2021 г. не е получило услуги за превоз на стоките от трети задължени лица и не е извършило плащания във връзка с такива услуги. Представените потвърждения от „Логистика Самоков“ ЕООД за получаване на стоките от GRECOIL HELLAS, Гърция не съдържат задължителните елементи, въведени с чл. 45, т. 2 от ППЗДДС, а именно: данни за лицата, отговорни за предаването и получаването на стоките; място на натоварване и разтоварване на стоките; информация за вид и марка на превозното средство, с което е извършен транспортът. Ревизиращият субект не е представил писмени обяснения за лицето, съставило инвойсите, документиращи процесните ВОД, мястото на изготвянето им и за мястото на прехвърляне собствеността върху стоките - предмет на спорните ВОД.

Прието е, че не са налице доказателства за плащане по процесните фактури (инвойси), с изключение на извършеното частично плащане по банков път на 07.04.2021 г. по инвойси № 28/04.03.2021 г. и № 30/11.03.2021 г. в общ размер на 7 741,45 лв. Преценено е, че направените записвания в счетоводството на ревизираното лице въз основа на представените банкови извлечения за плащания от гръцкото дружество, са в нарушение на регламентирания принцип в Закона за счетоводството /ЗСч/ за документална обосновааност на стопанските операции. Аргумент в подкрепа на този извод е обстоятелството, че в тях не са посочени данни за документите, по които е извършено плащането. Направено е заключение, че внесената сума по банковата сметка на „Логистика Самоков“ ЕООД от П. А. И. – едноличен собственик на капитала и управител на ревизираното дружество, в качеството ѝ на пълномощник на GRECOIL HELLAS, Гърция в размер на 13 350,00 EUR представлява симулативно плащане по процесните инвойси. Не е установено да сключен договор с гръцкото дружество. Не са представени и заявки за доставка на стоки, както и данни за водена търговска кореспонденция с гръцкия търговец. Не са представени експедиционни бележки, стокови разписки, приемно-предавателни протоколи, сертификати за качество, удостоверяващи данни за лицата - предали стоките от страна на ревизираното дружество и приели същите от гръцкото дружество, както и

данни за шофьора, извършил превоза на стоките, мястото и датата на тяхното предаване и приемане.

Вземайки предвид описаните обстоятелства, ревизиращият екип е формирал извод, че документираните от „Логистика Самоков“ ЕООД доставки на стоки по смисъла на чл. 6 от ЗДДС по процесните инвойси към GRECOIL HELLAS, Гърция, са с мястото на изпълнение на територията на България и са облагаеми доставки по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДС, за които ревизираното лице дължи данък при ставка 20 на сто. Формиран е извод, че ревизиращият субект като доставчик по процесните инвойси не е положил дължимата от него грижа на добър търговец и не е взел всички разумни мерки в рамките на своите възможности, за да се увери, че чрез сделките не е взел участие в данъчна измама. Подчертано е, че той не е направил всичко възможно да се убеди, че получателят на стоките ще ги транспортира до територията на друга държава-членка на ЕС и не се е снабдил с изискуемите от националното законодателство документи, удостоверяващи напускането на стоките на територията на страната и пристигането им на територията на страната-членка по местоназначението им. С РА на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС, във връзка с чл. 66, ал. 1, т. 1 и чл. 67, ал. 1 от ЗДДС, е начислен ДДС върху данъчната основа по процесните инвойси в общ размер на 25 902,36 лв.

За да се провери законосъобразността на този извод, следва да се обсъди заключението на СИЕ, защото дава яснота по отношение на начина на осъществяване на процесните ВОД и организацията на транспорта. На практика, вещото лице е изготвило Заключение, Заключение – 1 (преработен вариант на основното заключение, след представени от жалбоподателя документи) и Допълнително заключение. Направените от вещото лице изводи са последователни, задълбочени и компетентни. Отговорено е изчерпателно на поставените въпроси, като по време на проведените по делото открити заседания вещото лице даде допълнително тълкуване на въпроси, които са от значение за спора. Заключение следва да бъде кредитирано като мотивирано, логично и съответстващо на събраните доказателства.

Според експерта счетоводството на жалбоподателя е водено редовно, в съответствие със съответните международни счетоводни стандарти. Извода на вещото лице е, че не са налични всички необходими документи, отразяващи и доказващи напълно документално обосноваване осчетоводяване по веригата на доставки /заявки, транспорт/ от „Логистика Самоков“ ЕООД към получател „Grecoil Hellas“ LTD. Представените счетоводни документи не кореспондират напълно с необходимите документите и издаваните документи по веригата на доставки/заявки и транспорт/. На вещото лице не са предоставени документи, относно пълния обем и вид на входящия и изходящия стокосен поток при „Логистика Самоков“ ЕООД и стоките, доставени на получатели „International House Hellas“ LTD и „Grecoil Hellas“ LTD, които да са били предмет на предходни доставки от доставчици към „Логистика Самоков“ ЕООД. По доставките от „Логистика Самоков“ ЕООД към „Grecoil Hellas“ LTD в счетоводните сметки са отразени разплащания по 4 броя Фактури и 4 броя Кредитни известия, връщане в брой на надплатена сума от „Логистика Самоков“ ЕООД на „International House Hellas“ LTD с 5бр Разходни

касови ордери РКО.

При извършената проверка в счетоводството „Логистика Самоков“ ЕООД установи, че стоките предмет на ВОД за Гърция са: 1. За ревизирания период 01.09.2020 – 30.09.2020г., за доставка в Гърция за получател по фактура „International House Hellas“ е издадена фактура/Invoice №^{[ЕГН]/27.09.2020г} която е осчетоводена/заприходена надлежно. Вещото лице не е могло да установи дали стоките са били налични и „Логистика Самоков“ ЕООД е разполагал със стоките. Не са налични всички необходими документи, доказващи реализиран транспорт до Гърция.

След направен анализ на счетоводните документи, вещото лице е направило извод, че оспорваният разполага само с част от документите, доказващи осъществен международен транспорт. Това са договори, счетоводни документи и счетоводни записвания, но не и такива, изискуеми съгласно чл. 45 от ППЗДДС и Регламент (ЕС) № 904/2010. Представените товарителници (CMR), не съдържат всички необходими реквизити - подписи, печати, дати и т.н., за да се обоснове процесния ВОД за получатели по фактури „International House Hellas“ и „Grecoil Hellas“ LTD. Не са представени документи /на хартиен и електронен носител/ за търговска кореспонденция, доказваща търговски отношения на жалбоподателя „Логистика Самоков“ ЕООД с гръцките му партньори и фирмите участници във Веригите на доставки през периодите 01.09.2020 г. – 30.09.2020 г. и 01.03.2021 г. – 31.07.2021 г.

По време на проведеното по делото открито заседание, вещото лице посочи, изготвяйки заключението е съобразил и двата ревизирани периода. По отношение на първия период, касаещ месец септември 2020 г. е проверил наличните документи и е установил, че същите не са достатъчни, за да се направи изводът за осъществена доставка на стоки така, както се твърди. Съставените документи, във връзка с транспорта не отговарят на Европейските регламенти и ЧМР Конвенцията и една част липсват. Няма данни от къде са натоварени стоките, къде са разтоварени и къде са съхранявани, също и кога е станало това, което е важно. Не може да се установи вида и количеството на стоките, касае се за дребни китайски стоки – масажори, изкуствени цветя и т.н., за които няма сертификат за произход. Вторият период на ревизията от 01.03.2021 г. до 31.07.2021 г. – той касае доставка за втората фирма по четири фактури за същия вид стоки.

В допълнителното заключение вещото лице посочва, че стоките, които „Логистика Самоков“ ЕООД е предоставило на гръцкото дружество „Grecoil Hellas“ LTD през м. 03.2021 г., съгласно 4 броя Трестранни Договори от 04.03.2021г., 11.03.2021 г., 17.03.2021 г. и 24.03.2021 г. между „Логистика Самоков“ ЕООД, „International House Hellas“ LTD и „Grecoil Hellas“ LTD, съответства по вид и количество на стоката, за която е издадена фактура №^{[ЕГН]/27.09.2020 г.} от „Логистика Самоков“ ЕООД към „International House Hellas“ LTD. Наличните документи по делото, не отговарят на изисквания за нормативна достатъчност за заявяване и реализиране на транспорта, съгласно изискванията на чл. 45, т. 1 и т. 2 на ППЗДДС и Конвенция CMR. Тези документи не дават възможност да се направи категоричен извод, че стоките по фактура №^{[ЕГН]/27.09.2020 г.}, са били превозена от България към Гърция. За стоките по фактура №^{[ЕГН]/27.09.2020 г.}, са издадени 4 броя кредитни известия по

същата фактура от „Логистика Самоков“ ЕООД към “International House Hellas” LTD. Издадените 4броя кредитни известия са осчетоводени при „Логистика Самоков“ ЕООД.

По време на проведеното по делото открито заседание вещото лице направи пояснения, посочвайки, че от представения договор между „Логистика Самоков“ ЕООД и „Ивот“ ЕООД може да се направи извод, че стоките, предмет на ВОД са се съхранявали в склад на последната фирма. Но това е общ договор и няма конкретни заявки за специфични количества – кога са получени и кога са предадени обратно за превоз, т.е. няма данни за получаването на стоката и за съхраняването и във веригата на доставки това липсва. Представеното копие от товарителница, не отговоря на самия превоз и е съставен от фирма, която има качество на спедитор. След това се появява фирма – превозвач, т.е. появяват се три фирми, които се твърди, че са осъществили превоза – двама спедитори и един превозвач. В случая е издадена фактура към превозвач, който не е превозвач. Появява се превозвач, който е вписан в товарителницата и за който се твърди, че е превозил стоката през границата. Счетоводните документи реално не осчетоводяват реално извършен превоз. „Логистика Самоков“ ЕООД е закупувало стоки от фирма в И. и ги е предоставяла за съхранение на друга фирма „Ивот“ ЕООД, но не е ясно кога, в какви количества и какви точно стоки са били премествани в склада на „Ивот“ ЕООД, като няма данни къде точно се намира този склад.

Съдът намира, че следва обсъди представените от оспорващия РА № Р-222210210006379-091-001/28.07.2021 г. и РД № Р-222210210006379-092-001/17.06.2021 г., издадени във връзка възложена на „Логистика Самоков“ ЕООД ревизия за установяване на задължения по ЗДДС за периода м. 09.2020 г. РА е влязъл в сила. В него не са изложени мотиви и изводи, различни от тези в РД, защото последният на основание чл. 120 от ДОПК е неразделна част от РА.

В РД е посочено, че през ревизирания период „Логистика Самоков“ ЕООД е издало на “International House Hellas” LTD фактура (инвойс) № 21/27.09.2020 г. с предмет на доставката: изкуствени цветя, масажор, детски играчки, одеяло, тенджерата мостра и т.н. с данъчна основа в размер на 69755 евро или 136428,92 лв. Получателят на стоките е регистрирано в Република Гърция лице, с адрес в [населено място]. В съставената товарителница (CMR) е записано, че транспортът е извършен от „Димитров Транспорт 2020” ЕООД с влекач с ДК [рег.номер на МПС] и полуремарке с ДК [рег.номер на МПС] . Впоследствие транспортната услуга е превъзложена на „Емве” ООД. Представени са потвърждение за получаване, банкови извлечения за плащане по фактура и справка за валидиране ДДС номер. Предвид осъществяването на ВОД не е начислен ДДС върху данъчната основа на основание чл. 53 от ЗДДС. Считано от 21.03.2021 г. е било deregистрирано. Извършеното придобиване по доставката не декларирано от получателя.

От представените данни от Агенция пътна инфраструктура се установява, че МПС с ДК [рег.номер на МПС] не е било засичано в района на кв. И. в С., където се твърди, че са натоварени стоките. На същата дата се е движело в по маршрут Б.-Б.-П., но не с полуремарке с ДК [рег.номер на МПС] . На тази

дата МПС не е напускало територията на страната.

От представените от гръцката приходна администрация данни, получени във връзка с поискан обмен на информация, се установява, че при извършени проверки на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е, VIN EL801413967 към което „Логистика Самоков“ ЕООД е декларирало ВОД, е констатирано, че дружеството е декларирало начало на търговската си дейност, считано от 19.09.2020 г. Негови представители не са открити от служители на гръцката приходна администрация на декларирания от тях адрес за контакт: P. 9, 57008 – DIAVATA. Посочено, че е напълно непознат за местните жители в района. Собственичката на имота, деклариран от него за контакт с органите на гръцката приходна администрация, е декларирала, че никога не е отдавала под наем магазина си. Регистрацията за ДДС на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е и GRECOIL HELLAS е прекратена по инициатива на служителите на гръцката данъчна администрация на 29.03.2021 г. Управителят на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е е български гражданин – Л. С. В.. Установено е, че той никога не е имал постоянно местожителство в Гърция. Същият е регистрирал четири компании в Гърция, чиито ДДС номера са EL801301459, EL801413955, EL801413967, EL801414835. Посочено е, че до 24.07.2020 г. данъчен представител на INTERNATIONAL HOUSE HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е е Antiparmakis Zisis.

„Логистика Самоков“ ЕООД е включило в дневника си за продажби за м.03.2021 г. 4 броя кредитни известия по фактура (инвойс) № 21/27.09.2020 г. В РД е направен извод, след анализ на установените обстоятелства, че така декларирания към “International House Hellas” LTD ВОД изобщо не е осъществен, а стоките не са напускали територията на страната. Предвид издадените кредитни известия, за оспорващия не са установени допълнителни публични вземания.

Вземайки предвид установявания, описани в РД № Р-222210210006379-092-001/17.06.2021 г., които не са били оспорени, както и събраните в хода на настоящето производство доказателства, настоящият съдебен състав намира, че не може да се съгласи с аргументите на оспорващия, че първоначално доставените на “International House Hellas” LTD стоки по фактура (инвойс) № 21/27.09.2020 г., не са били одобрени от получателя, което е наложило прехвърлянето на собствеността върху тях на „Grecoil Hellas“ LTD. Съдът не кредитира допълнително представените 4 броя „Тристранна спогодба и троен приемо-предавателен протокол“ подписани на 04.03.2021 г., 11.03.2021 г., 17.03.2021 г. и 24.03.2021 г. между „Логистика Самоков“ ЕООД, „International House Hellas“ LTD и „Grecoil Hellas“ LTD, в които е договорено разваляне на сделката между „Логистика Самоков“ ЕООД, и „International House Hellas“ LTD, като „Grecoil Hellas“ LTD е пожелало да закупи стоката на договорената с „Логистика Самоков“ ЕООД цена.

Датата на тези тристранни споразумения, които са частни документи не е достоверна. Ако те са съществували през месец март 2021 г., без съмнение е следвало да бъдат представени в хода на първата ревизия на „Логистика Самоков“ ЕООД, за да се обясни издаването на 4-те броя кредитни известия през м.03.2021 г. – обстоятелство, констатирано от органите по приходите в

РД № Р-222210210006379-092-001/17.06.2021 г.

Това обстоятелство навежда на извода, че документите са съставени за доказване на благоприятни за оспорващия обстоятелства в хода на настоящите ревизионно и съдебно производство.

Съдът не кредитира и тристранната спогодба от 29.07.2021 г., по силата, на която „Логистика Самоков“ ЕООД е прихванало задълженията си към INTERNATIONAL HOUSE HELLAS, Гърция срещу вземанията си от GRECOIL HELLAS, Гърция, най-малкото поради факта, че към тази дата двете гръцки дружества вече са били deregистрирани по ЗДДС от органите на гръцката приходна администрация.

За липсата на доставени стоки по фактура (инвойс) № 21/27.09.2020 г. към “International House Hellas” LTD сочи анализът на всички събрани и описани по-горе доказателства, включително и заключението на СИЕ.

Експертът не е установил данни за това от кого са закупени стоките и къде точно са съхранявани до твърдяното натоварване и транспортиране през м. 09.2020 г. Няма и данни, къде точно са били разтоварени и съхранявани в [населено място], Гърция. Безспорно е, че “International House Hellas” LTD не е разполагало със складови помещения, а посочения търговски адрес е установен като фиктивен от гръцките органи по приходите. Не се установява, как стоките са били предадени на новия приобретател „Grecoil Hellas“ LTD, с какво транспортно средство са превозени и къде са били разтоварени. Следва да се отбележи, че търговският адрес на “International House Hellas” LTD е еднакъв с този на „Grecoil Hellas“ LTD, т.е. и последният също е фиктивен, още повече, че собственикът на имота е заявил, че никога не го е отдавал под наем.

На последно място в подкрепа на извода за неосъществен ВОД, следва да се отбележи, че твърденията за осъществен транспорт на стоките от България до Гърция през месец 09.2020 г. останаха недоказани.

Настоящият съдебен състав не може да се съгласи с релевираните от жалбоподателя доводи, че за осъществяването на процесния ВОД са представени безспорни документи, съгласно чл. 45, т. 2, б. „б“ от ППЗДДС. По силата на тази норма за доказване на вътреобщностна доставка на стоки доставчикът следва да разполага с документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, а именно транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка - когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика.

В разглеждания казус, от една страна при предходната ревизия е прието, че доставка по фактура (инвойс) № 21/27.09.2020 г. не е осъществявана, защото не е установено МПС, с които се сочи, че е осъществен превоза влекач с ДК [рег.номер на МПС] и полуремарке с ДК [рег.номер на МПС] да са напускали територията на страната, а от друга страна видно от заключението (основно и допълнително) на СИЕ, наличните документи по делото, не отговарят на изисквания за нормативна достатъчност за заявяване и реализиране на транспорта, съгласно чл. 45, т. 1 и т. 2 на ППЗДДС и Конвенция CMR, за да се приеме, че стоката по фактура № [ЕГН]/ 27.09.2020 г., е била

превозена от България към Гърция.

Изложеното мотивира съда да приеме, че няма безспорни доказателства, че процесните стоки наистина са напуснали територията на страната и са преминали в собственост на лице, регистрирано за целите на ДДС на територията на друга държава-членка през месец 09.2020 г., поради което собствеността върху тях не е могло да бъде прехвърлена впоследствие на друго лице „Grecoil Hellas“ LTD. Независимо от факта, че за част от процесните ВОД първоначално са били представени писмени потвърждения от получателя, същите са еднотипни и не съдържат задължителните реквизити, подробно изброени в чл. 45, т. 2, буква „а“ от ППЗДДС, а именно: дата и място на получаване на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките.

Според съдебната практика на СЕС, при липсата на конкретна разпоредба в Директива 2006/112/ЕО относно доказателствата, които трябва да предоставят данъчнозадължените лица, за да бъдат освободени от ДДС в случаите на ВОД, в правомощията на държавите членки, съгласно чл.131 от Директива 2006/112/ЕО е да определят условията, при които се освобождават ВОД от облагане с ДДС ([т. 36 от решение на Съда от 6 септември 2012 г. по дело C-273/11](#)).

Разпоредбата на [чл. 7, ал. 1 от ЗДДС](#) изисква, за да се признае характер на ВОД на една доставка да са налице кумулативните предпоставки, а именно да има възмездна 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. Ако е налице такава доставка по силата на [чл. 53, ал. 1 от ЗДДС](#) тя е облагаема доставка със ставка 0%. Удостоверяването на осъществяването на такава доставка се доказва с изброените в [чл. 45, т. 1 и т. 2 от ППЗДДС](#) документи. От тълкуването на цитираната правна уредба следва, че отказ на правото на освобождаване от облагане с ДДС при ВОД е допустимо при наличието на следните предпоставки - когато доставчикът не е изпълнил предвидените от закона задължения в областта на доказването или когато е бил недобросъвестен, т. е. е знаел или е трябвало да знае, че осъществяваната от него операция е част от извършвана от приобретателя измама. В този смисъл е и Решението на СЕС по дело C-273/11. За да се приеме, че твърдените ВОД наистина са осъществени, при наличие на съмнение за това, в тежест на жалбоподателя е да ангажира допълнителни документи, каквито не са представени. Издадените от „Логистика Самоков“ ЕООД документи не могат да бъдат свързани с осъществен от страна на „Димитров Транспорт 2020“ ЕООД и „Емве“ ООД транспорт.

По изложените съображения съдът намира, че за осъществяването на твърдените ВОД към „Grecoil Hellas“ LTD не са представени доказателства, според изискванията на чл. 45 от ППЗДДС, поради което следва да се приеме, че стоките, са продадени на територията на България, за което правилно на оспорващия е възникнало задължение за начисляване на ДДС.

2.2. Относно начислените лихви.

За данъчен период м. 04.2019 г. с РА са определени само лихви за забава в размер на 69,34 лв., за невнесен в срок деклариран ДДС по СД. Като акцесорно задължение лихвата се дължи върху декларираната главница за ДДС за този период.

Предвид на гореизложените съображения трябва да се приеме, че оспорения РА е издаден от компетентен орган, в предвидената форма и при съответствие с материално-правните разпоредби и целта на закона, поради което следва жалбата да се отхвърли като неоснователна.

С оглед изхода на делото на ответника разноски се дължат разноски. Такива са поискани своевременно и следва да бъдат определени по реда чл. 143, ал. 4 от АПК и чл. 78, ал. 8 от ГПК, приложим на основание чл. 144 от АПК, във връзка с чл. 8 от Наредба № 1 от 09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения.

Водим от горното и на основание чл. 160, ал. 1, пр. 4 от ДОПК, **Административен Съд С. - град, I отделение, 19 състав,**

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „Логистика Самоков“ ЕООД, чрез адвокат З. Н. с адрес за кореспонденция: [населено място], [улица] срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22221021004928-091-001/08.03.2022 г., потвърден с Решение № 1024/01.07.2022 г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика, при ЦУ на НАП.

ОСЪЖДА „Логистика Самоков“ ЕООД с ЕИК[ЕИК] да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при ЦУ на НАП – [населено място], на основание чл. 161, ал. 1 от ДОПК и чл. 78, ал. 8 от ГПК, приложим, на основание чл. 144 от АПК, във връзка с чл. 8 от Наредба № 1 от 09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения (в приложимата към датата на образуването на делото редакция), сумата от 1380 (хиляда триста и осемдесет) лева, представляваща юрисконсултско възнаграждение. Решението подлежи на обжалване в 14-дневен срок от съобщаването му на страните, с касационна жалба пред Върховния Административен Съд на Република България.