

РЕШЕНИЕ

№ 5554

гр. София, 17.05.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 55 състав,
в публично заседание на 23.04.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Диана Стамболова

при участието на секретаря Антонина Бикова, като разгледа дело номер **6996** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).
Образувано е по жалба от „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД – [населено място], представлявано от Д. В. И. чрез адвокат Т. Г. срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22221022004639-091-001/22.03.2023 г., издаден от К. Г. М. – орган, възложил ревизията, и З. Т. Н. – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 770/09.06.2023г. на Директор на Дирекция "ОДОП" С., с който не е признато право на приспадане на данъчен кредит по реда на Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ в размер на 96 291,60 лв. за данъчен период м. 05.2022г. Жалбоподателят излага доводи за незаконосъобразност на оспорения РА, като издаден в нарушение на материалния и при съществени процесуални нарушения. Твърди, че органите по приходите не са изяснили всички обстоятелства от значение за установяване на публичните му задължения, което от своя страна е довело до погрешни фактически и правни изводи. Излага подробни съображения в подкрепа на тезата си за реалност на спорните доставки. Моли да бъде отменен като незаконосъобразен и необоснован обжалвания РА.

В съдебно заседание и по съществуващото на спора, жалбоподателят чрез процесуалния си представител поддържа жалбата. Претендира присъждане на сторените съдебни разноски.

Ответната страна Директорът на Дирекция "ОДОП" - С. при ЦУ на НАП чрез процесуалния си представител оспорва жалбата и моли съда да я отхвърли като

неоснователна. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, като прецени поотделно и в съвкупност събраните по делото доказателства, становищата на страните и съобрази приложимия закон, намира за установено от фактическа страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221022004639-020-001/13.09.2022г., връчена на 20.09.2022г. на електронния адрес, е възложено извършването на ревизия на „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД за установяване задълженията на дружеството за данък върху добавената стойност /ДДС/ за периодите от 01.05.2022г. до 31.07.2022г. Срокът на ревизията е продължен със Заповеди за изменение на ЗВР /ЗИЗВР/ №Р-22221022004639-020-002/14.12.2022г. и №22221022004639-020-003/18.01.2023г. Всички заповеди са издадени от К. Г. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221022004639-092-001/27.02.2023г., връчен по електронен път на 27.02.2023г. На основание чл. 117, ал. 5 от ДОПК срещу констатациите в РД е подадено писмено възражение заведено с вх. №Р-53-00-3076#2/22.05.2020г. ведно с приложени доказателства. Възражението е преценено от органите по приходите като неоснователно.

Ревизията приключва с Ревизионен акт /РА/ №Р-22221022004639-091-001/22.03.2023г., издаден от К. Г. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, и З. Т. Н., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията, връчен на 22.03.2023г. по електронен път. С оспорвания РА е установен данък за възстановяване в размер на 62 101,30 лв. при деклариран ДДС за възстановяване в размер на 158 392,90 лв. Корекцията произтича от непризнатото право на приспадане на данъчен кредит в размер на 96 291,60 лв. по фактури издадени от доставчиците „Център за рециклиране“ ЕООД с ЕИК[ЕИК], „Нобиле 5“ ООД с ЕИК[ЕИК] и „Ресурс Фонд“ ООД с ЕИК[ЕИК], предмет на спора в настоящето производство.

Основната дейност на „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД е експлоатация и стопанисване на регионална система за управление на отпадъците, включително наличната техника и машини, собственост на [община], във връзка със сключен договор за обществена поръчка с [община]. Дружеството извършва дейността си на обекта на възложителя, находящ се в [населено място],[жк], м. Чокладиновец.

На основание чл. 45 от ДОПК, са извършени насрещни проверки на спорните доставчици „Център за рециклиране“ ЕООД, „Нобиле 5“ ООД и „Ресурс Фонд“ ООД. Резултатите от насрещните проверки са обективирани в протоколи за извършени насрещни проверки /ПИНП/, приложени като доказателства по преписката.

На основание чл. 37, ал. 5 от ДОПК са изпратени и връчени искания за представяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица, държавни и общински органи /ИПДПОТЛ/ на „Средец“ ООД с ЕИК[ЕИК], „Виена Билдинг Груп 2“ ООД с ЕИК[ЕИК], „Вами Ко“ ООД с ЕИК[ЕИК], „Регионално депо Б. 2019“ ДЗЗД с ЕИК[ЕИК], „Регионално депо В. Т. 2021“ ДЗЗД с ЕИК[ЕИК], „Регионално депо П. 2021“ ДЗЗД, с ЕИК[ЕИК] и „Соларен парк България“ ООД с ЕИК[ЕИК].

В резултат на извършените процесуални действия и след анализ на събраните доказателства, органите по приходите са направили следните фактически

констатации, довели до промяна на декларираните от ревизираното дружество резултати:

1. За данъчен период м. 05.2022 г. е отказано право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 29 850,00 лв. по фактура №8474/25.05.2022 г., издадена от „Н. 5“ ООД, с посочен предмет – финансово икономическа услуга за 2021г. съгласно договор /стр. 6 от РД/.

С ПИНП №П-22220522218776-001/16.11.2022г. е извършена насрещна проверка на Н. 5“ ООД. В отговор на връчено искане за представяне на документи и писмени обяснения са представени: заверено копие на спорната фактура ведно със следните придружителни документи: Консултантски договор от 04.01.2021г., сключен между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД – възложител и Нобиле 5“ ООД – изпълнител с предмет „извършване на финансово-икономическа консултантска услуга, представляваща цялостна проверка на финансовата дейност на дружеството за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г.“. Срокът на договора е до 31.12.2021г. Уговорено е възнаграждение в размер на 149 250,00 лв. без ДДС, като плащането следва да се извърши след предаване и одобрение на изготвената разработка. Съгласно чл. 4 от договора изпълнителят презентира резултатите от проверката на място, в офиса по седалището на възложителя; хронологичен регистър на сметка 411 /Клиенти/ за периода от 01.05.2022г. до 30.06.2022г., оборотна ведомост и справка за кадрова обезпеченост, съгласно която дружеството разполага с лица назначени на длъжности „управител“, „главен счетоводител“, „счетоводител“, „експерт по управление на човешки ресурси“ и платежно нареждане.

Констатирано е, че от дружеството не е представена одобрена разработка от възложителя по договора, както и документи, доказващи представена услуга от изпълнителя и приета от възложителя. Установено е че Н. 5“ ООД е издавало ежемесечно фактури към ревизираното дружество за финансово икономически услуги, препокриващи се с тези уговорени в договора от 04.01.2021г.

В хода на ревизията са връчени ИПДПОТГЛ на клиентите на доставчика Н. 5“ ООД: „Средец“ ООД, „Виена Билдинг Груп 2“ ООД, „Вами Ко“ ООД, Регионално депо Б. 2019“ ДЗЗД, „Регионално депо П. 2021“ ДЗЗД, „Регионално депо В. Т. 2021“ ДЗЗД относно установяване характера и вида на получените услуги. В отговор са представени заверени копия на фактури за продажба, договори и анекси.

Посочено е, че не са представени доказателства за предоставяне на услуги – финансови, икономически, консултантски, различни от тези фактурирани към останалите клиенти. Поради липсата на представени приемо-предавателни протоколи е направен извод, че не се доказва престиране на резултата от услугата. Липсата на данни за извършени специфични финансови икономически и консултантски услуги от доставчика се обосновава и с факта, че в Агенция по вписванията „Търговски регистър“ не са публикувани финансови отчети от ревизираното лице с вписан изготвител „Нобиле 5“ ООД. Посочено е също, че справките декларации по ЗДДС на ревизираното лице и на останалите описани дружества за периода на ревизията са подавани от IP адрес 46.10.208.70 с подписа на П. В. И., представляващ „Нобиле 5“ ООД.

2. За данъчен период м. 05.2022 г. е отказано право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 40 041,60 лв. по фактура №613/25.05.2022 г., издадена от „Център за рециклиране“ ЕООД, с посочен предмет – посредническа услуга.

С ПИНП №П-222210222187751-141-001/16.11.2022г. е извършена насрещна проверка

на „Център за рециклиране“ ЕООД. Изготвено е ИПДПОЗЛ №П-22221022187751-040-001/28.10.2022г., връчено електронно. В отговор на искането са представени: заверено копие на спорната фактура, ведно със следните придружителни документи: Договор за посредничество от 04.01.2021г., сключен между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД – възложител и „Център за рециклиране“ ЕООД – изпълнител с предмет „осъществяване на посредничество за реализация на отпадъци, с цел подпомагане и постигане на целите за рециклиране, съгласно изискванията на [община] и действащото законодателство“. Срокът на договора е до 31.12.2021г. Уговорено е възнаграждение в размер на 25,70 лв. на тон реализирани депонирани отпадъци. Съгласно клаузите на договора точният размер на възнаграждението се определя въз основа на писмена справка, изготвена от възложителя, която съдържа информация за реализираните депонирани отпадъци. Съгласно договора възложителят се задължава да предостави добросъвестно и своевременно на изпълнителя цялата информация, необходима за изпълнението му; калкулация комисионна описана в табличен вид на стр. 12-13 от РД; хронологичен регистър на сметка 411 /клиенти/; извлечение от банкова сметка; справка за измервания неанулирани с продавач „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД, операция -продава, период: от 01.01.2021г. до 31.12.2021г. и „Център за рециклиране“ ЕООД, която представлява продажби и оборотна ведомост.

Констатирано е, че не са представени доказателства, от които да е виден резултатът от заплатената услуга за посредничество, както и не са представени данни за набраните клиенти. Установено е, че самият посредник е бил клиент на ревизираното лице, като за ревизирания период са фактурирани доставки от жалбоподателя на значителна стойност. Наведени са доводи за липса на реалност на стопанската операция документирана с процесната фактура с мотиви, че за периода от регистрацията по ЗДДС до 31.12.2022г. клиентите на ревизираното лице не са променени, както и че за 2021г. и 2022г. декларираните приходи от продажба не са били съществено изменени, а дори са намалели.

3. За данъчен период м. 05.2022 г. е отказано право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 26 400,00 лв. по фактура №б86/03.05.2022г., издадена от „Ресурс Фонд“ ООД, с посочен предмет – консултантски и правни услуги за 2021г. по договор от 04.01.2021г. /стр. 27 от РД/.

С ПИНП №П-22221422187761-141-001/30.11.2022г. е извършена насрещна проверка на „Ресурс Фонд“ ООД. Изготвено е ИПДПОЗЛ №П-22221422187761-040-001/28.10.2022г., връчено електронно. В отговор на искането са представени: заверено копие на спорната фактура ведно със следните придружителни документи: Договор за консултантски услуги от 04.01.2021г. сключен между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД – възложител и „Ресурс Фонд“ ООД – консултант с предмет „предоставяне на правни услуги, консултации и тълкувания относно: а) прилагането на закони, наредби и нормативни изисквания относно отчитане на изпълнението на услугата, предоставяна от възложителя, а именно „оператор на регионално депо за преработка на битови отпадъци“; б) изготвяне на правната част на проектите, изисквани съгласно Закона за опазване на околната среда и Наредбата за условията и реда за издаване на комплексни разрешителни“. Срокът на договора е до 31.12.2021г. Уговорено е възнаграждение в размер на 132 000,00 лв. без ДДС. Съгласно клаузите на договора консултантът е длъжен да изпълни поръчката лично като използва лица – правоспособни юристи, ангажирани от него, които ще

поемат задължения за точно изпълнение на възложените работи и за конфиденциалност съгласно изискванията на договора. Възложителят е длъжен да приеме от консултанта резултатите от извършените от него действия в съответствие с условията на договора; справка за актуално състояние на всички трудови договори към 29.11.2022г.; хронологичен регистър на сметка 411 /Клиенти/; Писмени обяснения, съгласно които дружеството декларира, че разполага с назначени по трудово правоотношение служители с експертен и технически опит, на които възнагражденията се изплащат изцяло по банков път; преводно нареждане.

На свързано лице „Соларен парк България“ ООД с ЕИК[ЕИК] е връчено ИПДСПОТЛ №Р-22221022004639-041-007/06.01.2023г., с което са изискани доказателства относно характера на фактурираните услуги от „Ресурс Фонд“ ООД, декларирани от дружеството като продажби на недвижими имоти и на услуги по управление на недвижими имоти. В отговор от дружеството са представени заверено копие на фактура №692/31.05.2022г. с данъчна основа в размер на 3 259,72 лв., ДДС в размер на 651,94 лв. и предмет „консултантска услуга по договор от 01.10.2016г. и анекс от 01.10.2020 г.“; Договор за консултантски услуги от 01.10.2016г., сключен между дружествата, в който е посочено, че доверителят /„Соларен парк България“ ООД / е търговско дружество производител на ел. енергия от възобновяеми източници чрез „собствената си фотоволтаична електроцентрала с мощност 5 MWp /Централата/“, находяща се в землището на [населено място], [община], област Х.. Посочено, е че доверителят е в процес на преговори относно продажбата на Централата и в тази връзка има нужда и желае да получи съответните консултантски услуги, свързани с реализиране на сделката.

Констатирано е, че от дружеството не са приложени документи, доказващи характера на заплатените услуги. Извършен е анализ на представената справка за актуални трудови договори, като е установено, че проверяваното дружество е разполагало с назначени по трудово правоотношение лица на длъжност „началник направление“, „експерт капитално строителство“, „инженер инвеститорски контрол“, и „експерт финансови и стопански анализи“, т. е. такива с квалификация предполагаща предоставяне на услуги, различни от дейността по занятие на ревизираното лице. Установено е, че няма данни за изплатени суми на лица, наети по извънтрудови правоотношения. Посочва се, че доказателства за конкретиката на фактурираната услуга и нейното ценообразуване не са представени. С оглед установените факти и обстоятелства от извършена проверка на свързаното с доставчика дружество /„Соларен парк България“ ООД е направен извод, че предоставената консултантска услуга, свързана с продажба на фотоволтаична система и подготвянето на техническата документация за сделката, е от компетентността на кадрите, назначени в „Ресурс Фонд“ ООД.

При тази фактическа обстановка органите по приходите са отказали на жалбоподателя право на приспадане на данъчен кредит общо в размер на 96 291,60 лв. по фактурите, издадени от „Нобиле 5“ ООД, „Център за рециклиране“ ЕООД и „Ресурс Фонд“ ООД, предвид липсата на предпоставките на чл. 68, ал. 2 от ЗДДС, и чл. 70, ал. 1, т. 2 от с.з., с мотиви за липса на реални доставки на услуги.

РА е оспорен по реда на чл. 152 и следващите от ДОПК пред директора на ДОДОП – С., във връзка с която е постановено Решение № 770/09.06.2023г., с което е потвърден. РА е оспорен по съдебен ред с жалба вх. № 53-04-460/26.06.2023г., подадена чрез ДОДОП – С. до АССГ. Жалбата е депозирана в срока по чл.156, ал.1 от ДОПК, от

активно процесуално легитимирано лице, срещу подлежащ на оспорване акт и след изчерпване на задължителния административен ред за обжалване, с оглед на което, съдът приема, че правото на жалба е надлежно упражнено и депозираната жалба като редовна и допустима подлежи на разглеждане по същество.

С оглед изясняване на делото от фактическа страна е допусната и приета, без оспорване от страните, съдебно-счетоводна експертиза /ССЧЕ/, изготвена от Д. С.. От извършените проверки на документацията, анализа на данните и извършените изчисления експертът е установил следното:

Доставките по фактури № [ЕГН]/25.05.2022г., издадена от „Център за рециклиране“ ЕООД, фактура № [ЕГН]/ 25.05.2022г., издадена от „Нобиле-5“ ООД и № [ЕГН]/03.05.2022г., издадена от „Ресурс фонд“ ООД, по които е отказано правото на приспадане на данъчен кредит, експертът е отговорил, че фактурите са осчетоводени, като разход, като е посочил сметките и плащанията по тях.

„Център за рециклиране“ ЕООД е включило на 44 позиция в дневника за продажби фактура № [ЕГН]/25.05.2022г. с получател „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, приложена е и СД по ДДС 2210-4794643 от 14.06.2022г., както и платежно нареждане за внесен дължим данък за периода със същата дата.

„Нобиле-5“ ООД е включило на 58 позиция в дневника за продажби фактура № [ЕГН]/25.05.2022г с получател „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, приложена е и СД по ДДС 2205-1377544 от 14.06.2022г., както и платежно нареждане за внесен дължим данък за периода с дата 15.06.2022г.

„Ресурс фонд“ ООД е включило на 4 позиция в дневника за продажби фактура № [ЕГН]/03.05.2022г. с получател „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, приложена е и СД по ДДС №2214-287745 от 07.06.2022г., както и платежно нареждане за внесен дължим данък за периода със същата дата.

Експертът заявява, че данъчната основа на доставката по фактура № [ЕГН] /25.05.2022г. от доставчика „Център за рециклиране“ ЕООД е формулирана на база обобщена информация от „количество данни кантар ДЗЗД „РД П.“, базирана на количества отпадък, като липсват данни за контрагентите получатели. 7790,19 тона отпадък умножено по 25,70 лв. (цена съгласно договор) е 200 207,88лв. Сумата е закръглена в справката сумата е 200 208,00 лв.

Според експерта между „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД и „Унитрейд еко“ ООД няма осъществени продажби. Има регистрирани продажби между „Център за рециклиране“ ЕООД и „Унитрейд еко“ ООД. „Център за рециклиране“ ЕООД е закупувал отпадъчните продукти (велпапе, смесена хартия) от жалбоподателя „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД и ги е продавал за своя сметка на „Унитрейд еко“ ООД.

Доставките към „Унико 99“ ООД, вещото лице отговаря, че приходите от извършените доставки по фактури с получател „Унико 99“ ООД (стр 293-325) са осчетоводени в счетоводството на „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, като приход: Дебит 4111 клиенти, Кредит 709 други приходи от дейността.

Доставките към „Еко кълекшън“ ЕООД, вещото лице отговаря, че приходите от доставките по фактури с получател „Еко кълекшън“ ЕООД (стр 336, 338, 340, 342, 344, 346, 348, 350, 352, 354 п 2/5) са осчетоводени в счетоводството на „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД като приход Дебит 4111 клиенти, Кредит 709 други приходи от дейността.

Според експерта между „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД и „Еко Партньорс България“ АД няма извършени продажби. Има регистрирани продажби между „Център за рециклиране“ ЕООД и „Еко Партньорс България“ АД. „Център за рециклиране“ ЕООД е закупувал отпадатните продукти (отпадъци от пластмасови опаковки) от жалбоподателя „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД и ги е продавал за своя сметка на „Еко Партньорс България“ АД. (стр 329-330 и допълнително представени заверени документи)

Със закупената от „Еко партньорс България“ АД пластмаса са извършени доставки към „Поли груп“ ООД. Счетоводното отразяване е, като приход : Дебит 4111 клиенти на Кредит 702 приходи от продажби на стоки.

Според експерта счетоводното отчитане в счетоводството на „Нобиле-5“ ООД доставките на счетоводни услуги и спорната доставка по фактура № 8474 / 25.05.2022г. е приход : Дебит сметка 4111 клиенти на Кредит сметка 703 Приходи от продажба на услуги и при двата вида услуги ежемесечното счетоводно обслужване и предоставените консултански услуги. (стр 286 папка 2/5). Данъчната основа на фактура № [ЕГН]/25.05.2022г. в размер 149 250,00 лв. е договорена и фиксирана при сключването на консултанския договор (стр 290-291 папка 2/5). Данъчната основа е формирана на база разценка на предоставени услуги. (стр 284-285 папка 2/5).

В счетоводството на „Ресурс фонд“ ООД спорната доставка по фактура № [ЕГН]/03.05.2022г. е отчетена, като приход: Дебит сметка 4111 клиенти на Кредит сметка 703. „Ресурс фонд“ ООД е включил на 4 позиция в дневника за продажби фактура № [ЕГН]/03.05.2022г с получател „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, приложена е и СД по ДДС 2214-287745 от 07.06.2022г.

С оглед изясняване на делото от фактическа страна е допусната и приета, без оспорване от страните, допълнителна съдебно-счетоводна експертиза /ССЧЕ/, изготвена от Е. К.. От извършените проверки на документацията, анализа на данните и извършените изчисления експертът е установил следното:

Услугите по фактури № 613/25.05.2022г., издадена от „Център за рециклиране“ ЕООД, фактура № 8474/25.05.2022г., издадена от „Нобиле-5“ ООД и № 686/03.05.2022г., издадена от „Ресурс фонд“ ООД,

са осчетоводени в сметка 602.16-602 „Разходи за външни услуги“, аналитична сметка 16 „Консултантски услуги“. Разходът е осчетоводен в годината, за която се отнася в случая 2021г., съгласно изискванията на действащото законодателство, а фактурата е издадена при настъпването на данъчното събитие, като се формира разчет към доставчика.

Съгласно счетоводните регистри на „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД на стр. 170, 173 и 175 от делото, счетоводните записвания по фактури №[ЕГН]/25.05.2022г., №[ЕГН]/25.05.2022г. и №[ЕГН]/03.05.2022г., са както следва: в годината, за която се отнася разхода /в случая 2021 година/, същият се осчетоводява като разход срещу разчет: Дт сметка 602.16 „Разходи за външни услуги“, аналитична сметка „Консултантски услуги“, Кт сметка 499 „Други кредитори“, аналитична сметка „Разходи, касаещи предходни периоди“; в месеца на включване на фактурата в дневниците по ЗДДС /в случая 2022 година, след отчитането на дейностите пред [община]/ – формира се задължение към конкретния доставчик и се закрива разчета: Дт сметка 499 „Други кредитори“, аналитична сметка „Разходи, касаещи предходни периоди“; Кт сметка 401 „Доставчици в страната“, подробно описано в Констативно-съобразителната част.

Съгласно предоставените данни от счетоводните регистри, през 2021г. „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, отчита доставки по предоставени услуги по силата на сключен договор № 8/19.01.2021г. с [община] с предмет „Експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион П. за общините П., Б., Земен, К., Р. и Трън“, както и доставки по продажба на отпадъци, отсепарирани в инсталация за предварително сепариране на отпадъци. Годишните обороти по приходните сметки, съгласно обратната ведомост за 2021г., са в размер на 2 285 577,85 лева.

Съгласно предоставена обратна ведомост за 2021г. „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД отчита приходите си, по следните счетоводни сметки: по сметка 703 – Приходи от продажба на услуги, където се отчитат приходите от предоставени услуги по сключен договор № 8/19.01.2021г., в размер на 1 984 559,71 лева; по сметка 705 – Приходи от финансираня, където се отчитат компенсациите за ел. енергия съгласно Р. 739/26.10.2021г., в размер на 5 386,26 лева; по сметка 709 – Други приходи от дейността, където се отчитат продажбите на отпадъци, отсепарирани в инсталация за предварително сепариране на отпадъци, в размер на 295 631,88 лева. Доставките по предоставени услуги по силата на сключен договор № 8/19.01.2021г. се отчитат месечно към всяка община поотделно чрез констативен протокол за изпълнени задължения,

акт за установяване на изпълнени услуги и кантарни бележки за приетите отпадъци. Предоставените услуги се остойностяват по цени, заложен в договор № 8/19.01.2021г. Доставките на отпадъци се отчитат по кантарна бележка и договорена цена към момента на сделката за повечето видове отпадъци. От направения анализ, не се установяват други доставки, които дружеството е извършило през 2021г., освен посочените по-горе.

Доставките на услугата и продажбите на отпадъци попадат в обхвата на Глава деветнадесета „а“ от ЗДДС, т.е. те са с място на изпълнение на територията на страната, по които данъкът е изискуем от получателя. Доставките, по които „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД е изпълнител са облагаеми и са посочени в отчетните регистри като такива по чл. 163а от ЗДДС.

На база на предоставена от „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД „Справка за измервания: неанулирани, Продавач: ДЗЗД „Регионално депо П. 2020“, Комисионер: „Център за рециклиране“ ЕООД, Операция: Продава, период: от 01.01.2021 00:00:00 до 31.12.2021 23:00:00“ на стр.212 от делото, дружеството „Център за рециклиране“ ЕООД е изготвило вторичен документ „Калкулация комисионна 2021“ на стр. 211 от делото. Документите, на база на които са формирани стойностите вписани в Справка за измервания са кантарни бележки, налични в „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД.

Във вторичния документ „Калкулация комисионна 2021“, са обобщени данните по видове отпадъци и общото количество равняващо се на 7,790.19 тона, е остойностено с единичната цена от 25,70 лв/т., договорена в сключения между страните на 04.01.2021г. Договор за посредничество. Така е получена стойността от 200 208,00 лева, която е данъчната основа по издадената от „Център за рециклиране“ ЕООД фактура №[ЕГН]/25.05.2022г.

Според експерта цената на посредническата услуга по отношение на сепарираните битови отпадъци, които „Център за рециклиране“ ЕООД закупува от „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД и препродава на трети лица е договорена в сключения между страните на 04.01.2021г., Договор за посредничество и е в размер на 25,70 лева за тон. Съгласно Аналитичен дневник на сметка 7032-Приходи от продажба на услуги на стр.218 от делото, посредническата услуга е отчетена по сметка 7032 с аналитична партида – Посредническа услуга.

Съгласно предоставените счетоводни регистри Аналитичен регистър на сметка 3041-Стоки за периода 01.01.2021-31.12.2021г., експертизата е установила какви сепарирани битови отпадъци по видове е закупил „Център за рециклиране“ ЕООД от „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД,

представено в таблицата по-долу: Основните клиенти на „Център за рециклиране“ ЕООД, на които са извършвани през 2021г. последващи доставки на отпадъците, закупени от „Регионално депо П. 2020” ДЗЗД и други доставчици, са: Хамбургер Рисайклинг България ЕООД, У. Е. ООД, У.-БГ ООД, В.-Метал ООД, Е. П. България АД, Е. България АД и И. БГ ЕООД и други. Същото експертът е установил от предоставените счетоводни регистри Аналитичен регистър на сметка 7021-Приходи от продажба на стоки за периода 01.01.2021- 31.12.2021г., представено в таблицата

Според вещото лице на база изследвани извадкови данни, по 8 броя фактури и след получени допълнителни разяснения от счетоводството на „Център за рециклиране“ ЕООД част от доставките на пластмаси и хартии, извършени от „Регионално депо - П. 2020” ДЗЗД, се използват за изпълнение цели на екоорганизации като „Център за рециклиране“ ЕООД действа в качеството си на „събирач“ по отделно сключени договори с тези екоорганизации, като за това получава възнаграждение под формата на премия. Поради специфики в законодателството, касаещо отчитането на целите в годишните доклади и тяхното потвърждение от МОСВ, с цел прозрачност на отчитаните количества предадени за рециклиране, екоорганизациите са поставили към „Център за рециклиране“ ЕООД изискване те да придобиват отпадъка от „Център за рециклиране“ ЕООД, за да го продават директно на рециклиращото предприятие. В тази връзка „Регионално депо – П. 2020” ДЗЗД продава отпадъка на „Център за рециклиране“ ЕООД, „Център за рециклиране“ ЕООД продава отпадъка на екоорганизацията, в случая „Еко Партньорс България“ АД или на дружество, организиращо дейностите по постигането на целите на такава екоорганизация, в случая „Унитрейд Еко“ ООД, а от своя страна тези дружества продават отпадъка на крайни рециклатори, като „Полигруп“ ООД.

При фактурирането от страна на „Център за рециклиране“ ЕООД цената на отпадъка и премията за функцията „събирач“ са сумирани. Премиите за функцията „събирач“ за 2021г. са: за LDPE цветен – 20 лв./т ; за LDPE бял – 50 лв./т или 55 лв./т в зависимост от качеството на материала; за LDPE черен – 50 лв./т или 55 лв./т в зависимост от качеството на материала; за хартия – 50 лв./т. В случая по цитираните 8 броя фактури отпадъка, придобит от „Регионално депо - П. 2020” ДЗЗД, е продаван от „Център за рециклиране“ ЕООД по цена на придобиване, увеличена с премията за функцията „събирач“, описана по-горе.

Сборът на данъчните основи по видове отпадъци и получатели по доставките от „Център за рециклиране“ ЕООД, експертът е установил от

предоставените счетоводни регистри Аналитичен регистър на сметка 7021-Приходи от продажба на стоки за периода 01.01.2021- 31.12.2021г., представено в таблицата. Възнагражденията, комисионните, надценките, таксите или всякакви други плащания са определяни под формата на премия в Договор за подпомагане, достигане на целите за рециклиране-Д. № 3 от 03.01.2018г., сключен между „Еко партньрс България” АД и „Център за рециклиране” ЕООД в качеството му на събирач, в чл. 5 от същия.

Съгласно Главна книга за клиент 3(4111)-У. 99 ООД на стр.178 от делото, експертизата е установила, че доставките към „Унико 99” ООД, са отразени в счетоводните регистри на „Регионално депо - П. 2000” ДЗЗД по сметка 709 – Други приходи от дейността. Съгласно предоставена справка за издадените фактури, отчетените приходи от „Унико 99” ООД, са размера на 26 007,52 лева, подробно описано в Констативно-съобразителната част.

Съгласно Главна книга за клиент 8(4111)- Е. кълекшън ЕООД на стр.180 от делото, доставките към „Еко кълекшън” ЕООД, са отразени в счетоводните регистри на „Регионално депо - П. 2000” ДЗЗД по сметка 709 – Други приходи от дейността. Съгласно предоставена справка за издадените фактури, отчетените приходи от „Еко кълекшън” ЕООД, са размера на 3876,36 лева, подробно описано в Констативно-съобразителната част.

Съгласно предоставена Главна книга за клиент 43(4111)- „Унитрейд еко” ООД, доставките към „Унитрейд еко” ООД са отразени по сметка 7021 Приходи от продажба на стоки, аналитични партии „19 12 01 Велпапе“, „19 12 01 Смесена хартия“, „19 12 01 Хартия отпадък“ и „19 12 04 отпадъци от пластмасови опаков LDPE черен“. Съгласно предоставена справка за издадените фактури, отчетените приходи от „Унитрейд еко” ООД, са размера на 209 986,30 лева, подробно описано в Констативно-съобразителната част. Цената на доставката включва покупната цена на отпадъците от „Регионално депо - П. 2020” плюс премия (разходите по изпълнение на задълженията по договора), договорена по изпълнението на услугата „събирач“.

Съгласно предоставена Главна книга за клиент 21(4111)- „Еко партньрс България” АД, доставките към „Еко партньрс България” АД с предмет закупени сепарирани битови отпадъци са отразени по сметка 7021 Приходи от продажба на стоки, аналитични партии „19 12 04 Отпадна твърда пластмаса“, „19 12 04 отпадъци от пластмасови opak. LDPE цветен“, „19 12 04 отпадъци от пластмасови opak. Р. зелен“, „19 12 04 отпадъци от пластмасови опаков LDPE черен“, „19 12 04 отпадъци от

пластмасови опаковки Р. кафяв“, „19 12 04 отпадъци от пластмасови опаковки LDPE бял“, „19 12 04 отпадъци от пластмасови опаковки Р. син“, „19 12 04 отпадъци от пластмасови опаковки Р. бял“, „HDPE“ и „отпадъци от пластмасови опаковки/LDPE“. Съгласно предоставена справка за издадените фактури, отчетените приходи от „Еко партньрс България“ АД, са размера на 412 673,40 лева, подробно описано в Констативно-съобразителната част. Цената на доставките на стоки, по които „Център за рециклиране“ ЕООД е изпълнител, съгласно чл. 5 от сключен Договор за подпомагане, достигане на целите за рециклиране-Д. №3 от 03.01.2018г., сключен между „Еко партньрс България“ АД и „Център за рециклиране“ ЕООД в качеството му на събирач, цената на доставката включва покупната цена на отпадъците от „Регионално депо - П. 2020“ плюс премия (разходите по изпълнение на задълженията по договора), договорена по изпълнението на услугата „събирач“.

Според вещото лице „Еко Партньрс България“ АД е организация по оползотворяване на отпадъци от опаковки и като такава представя всяка година на МОСВ годишен доклад, заверен от одитор, който съдържа раздел с информация относно предадените за рециклиране количества. Количествата пластмаса се събират от генератори на отпадъци от опаковки чрез фирми – събирачи/посредници, които осъществяват връзка между генератора на отпадъци и рециклиращото дружество за предаването на отпадъка от генератора на рециклатора. Количествата се регистрират от рециклиращото дружество по партидата на „Еко Партньрс България“ АД, за което се издава Приложение № 19 по ЗУО – неразделна част от годишния доклад, представян в МОСВ. С цел проследяемост на отчитаните количества, предадени за рециклиране, „Еко Партньрс България“ АД поставя изискване да придобива отпадъка, за да го продава директно на рециклиращото предприятие – „Полигруп“ ООД. Преди поставянето на това изискване доставките са се осъществявали директно от генераторите на отпадъци към рециклиращите дружества. В тази връзка ДЗЗД „Регионално депо – П. 2000“ се задължава да продава отпадъка на събирача/посредника „Център за рециклиране“ ООД, а то от своя страна го фактурира на „Еко Партньрс България“ АД. О. „Еко Партньрс България“ АД продава на „Полигруп“ ООД в качеството му на рециклатор и предадените количества са включвани в Приложение № 19 по ЗУО.

Съгласно така представените обяснения, при продажбата към „Полигруп“ ООД не се начислява надбавка, тъй като същността на сделката е изпълнение на целите на екоорганизацията, а не печалба от продажба на отпадъци.

Съгласно Главна книга за клиент 288(4111)- „Полигруп” ООД на стр. 251 до 253 от делото, доставките към „Полигруп” ООД са отразени по сметка 702 „Продажба на стоки“, аналитични партии „15 01 02 отпадъци от пластмасови опаковки“ и „19 12 04 отпадъци от механ.третир.- пластмаса LDPE “ и са на стойност 74 976,62 лева, подробно описано в Констативно-съобразителната част.

Съгласно Главна книга за клиент 342(4111)- ДЗЗД Регионално депо П. 2020 на стр.241 от делото, доставките на счетоводни услуги, са договорени с Договор от 02.01.2021г. за финансово икономическа дейност, сключен между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД и „Нобиле-5“ ООД и са в размер на 2000,00 лева на месец, без ДДС. Същите са осчетоводени по сметка 703 „Приходи от продажби на услуги“, аналитична партида „Финансово-икономическа услуга“. Спорната доставка по фактура № 8474/25.05.2022г. е издадена в изпълнението на дейностите по отчитане на дейността по прием на отпадъци в „Регионално депо - П. 2000” ДЗЗД, които са възложени на „Нобиле – 5“ ООД по сключен между страните Договор за консултантски услуги от 04.01.2021г. Съгласно предоставена разценка на услуги възложените дейности включват: окомплектоване на кантарни бележки за предаване към еколог на община – дейност, за която са предвидени от 7.5 часа месечно; проверка на кантарни бележки и обобщаване на информацията от тях за изготвяне на 6 броя месечни актове към всяка една община, включена в договора - дейност, за която са предвидени от 35 – 40 часа месечно в зависимост от броя на документите; изготвяне на 6 броя месечни актове за отчитане заедно с констативни протоколи - дейност, за която са предвидени от 3 до 5 часа месечно; ежедневно попълване на книга за отчитане на отпадъците; както и въвеждане на данните в система Н. - дейност, за която са предвидени от 40 до 60 часа месечно; окомплектоване на фактури /ел. енергия и вода/ във връзка с тримесечен отчет по комплексно разрешително - дейност, за която са предвидени от 1 до 3 часа тримесечно; изготвяне на всички годишни справки и отчети – включва изготвяне на годишни отчети в система Н., проверка на цялата отчетна документация във връзка с изпълнението на договора за оператор на регионално депо и систематизирането ѝ за включване в годишния доклад за околната среда, финален отчет към общините – дейността обхваща периода декември – февруари и за нея са предвидени 525 часа. Съгласно Аналитичен регистър на сметка 342(4111) - ДЗЗД Регионално депо П. 2020 на стр.236 от делото, че консултантската финансово-административна услуга по спорната доставка е осчетоводена по сметка 703 „Приходи от продажби на услуги“, аналитична партида

„Финансово -икономическа услуга“. Данъчната основа на финансово-административната услуга по спорната доставка е формирана на база отчетени брой часове, необходими за извършване на дейностите по договора, цитирани по-горе, умножени по ценовата ставка за което е съставена „Разценка на предоставените услуги“ на стр.237 от делото.

Съгласно Аналитичен регистър на сметка 4111 - ДЗЗД Регионално депо П. 2020 на стр.248 от делото, спорната доставка по фактура № 686/03.05.2022г. е отразена по сметка 703 „Приходи от продажби на услуги“. Стойността на счетоводните записи в регистрите е, както следва: Дебит сметка 411 на Кт сметка 703 със стойност 132 000,00 лева; Дебит сметка 411 на Кт сметка 453/2 със стойност 26 400,00 лева; Дебит сметка 503 на Кт сметка 411 със стойност 158 400,00 лева. Данъчната основа е формирана съгласно сключен Договор за консултантски услуги на 04.01.2021г., между ДЗЗД „Регионално депо П. 2020“ и „Ресурс фонд“ ООД и изпълнени дейности, предоставени от „Ресурс фонд“ ООД в обяснителна записка.

По искане на жалбоподателя в качеството на свидетели са разпитани в съдебно заседание следните лица : Т. П. Т., П. В. И., Д. Мирова М. и П. Й. Г..

Свидетелят Т. П. Т. - управител на „Еко кълекшън“ ЕООД заявява, че дружеството, което представлява има търговски отношения с „Център за рециклиране“ ЕООД, както и с „Регионално депо – П. 2020“ ДЗЗД. Свидетелят разказва, че „Еко кълекшън“ ЕООД се занимава с третиране на стъклени отпадъци и подготовката им за термична преработка, за рециклиране; стъклените отпадъци ги закупуват от цяла България, както и от чужбина. Твърди, че от „Регионално депо – П. 2020“ ДЗЗД са закупували стъклени отпадъци, като „Център за рециклиране“ ЕООД е техен посредник, който изпълнява административни ангажименти: намиране на доставчици на стъкло, контакти с доставчиците, връзка със спедиторските фирми, организация транспорта. Те отговарят за цялостната организация, да дойде камион и да докара отпадъците на територията на „Еко кълекшън“ ЕООД. Според свидетеля, когато искат да закупят стъклени отпадъци от „Регионално депо – П. 2020“ ДЗЗД, той контактува с Д. М. или с П. И., които работят към „Център за рециклиране“ ЕООД, като посредник, а не се обръщат директно към депото. Свидетелят твърди, че с „Център за рециклиране“ имат взаимоотношения от 2015г. и въпреки това, че са ги свързвали, те продължават да комуникират с посредника, тъй като той е в контакт с въпросните доставчици, познава ги по места и им спестява административна тежест. Транспортът го плаща „Еко кълекшън“ ЕООД

като краен получател, но „Център за рециклиране“ намира транспортната фирма, а „Еко кълекшън“ ЕООД няма ангажимент да организира транспорта. Те плащат само на доставчика, не на „Център за рециклиране“ – на „Регионално депо – П. 2020“ ДЗЗД.

Свидетелят П. В. И. – брат на управителя на ревизираното дружество, заявява, че е едноличен собственик на „Център за рециклиране“ ЕООД и управител на „Нобиле-5“ ООД. Според него „Център за рециклиране“ ЕООД се занимава с рециклиране на отпадъци от 2013г., когато е основано дружеството. Свидетелят твърди, че познава почти всички управители на дружества, които се занимават с отпадъци и поддържа контакти с тях и с други, на търговско или счетоводно ниво. „Център за рециклиране“ ЕООД има договор с ДЗЗД „Регионално депо – П. 2020“ за посредничество при изкупуване на сортирания отпадък. Функцията на регионалните депа е освен да бъдат депонирани, според новите директиви, колкото се може по-голям процент от отпадъка, който се генерира в самата община, да бъде отсортиран и след това, независимо какъв ще е: хартия, найлон, желязо или стъкло, почти веднага да бъде продаден, тъй като на самата площадка няма възможност. С контактите, които имат те се свързват с дружествата, тъй като знаят на кои дружества какво им е необходимо. Заявява, че те познават целия бранш и знаят във всеки един момент на кой какво му е необходимо. На самото депо освен управител има и еколог, няма персонал, който да се занимава. Другите са сортировачи, фадромисти, няма персонал, които да са търговци, както и финансово счетоводен отдел също няма. Свидетелят декларира, че е управител и на „Н.-5“, което е за счетоводни услуги. И. твърди, че е завършил във В. одит и международно счетоводство и при прибирането си от В. е основал това дружество. Има два договора: единият е за финансови и икономически услуги, характеризиращи се с основни счетоводни неща: осчетоводяването на първични документи, изготвят се финансови отчети, персонал и т. н., а другият е по-специфичен. За всяка една доставка се издава кантарна бележка. Те се събират и в края на месеца се предават на всяка една община поотделно. На база на тези кантарни бележки и на база показатели, които е постигнало дружеството за месеца от сортирания отпадък се изготвят протоколи, които се предават в общините. Отделно от това е въвеждането в отчетните книги на националната информационна система за отпадъците. Разделянето на два договора е довело до това, че едното е чисто финансово счетоводно, а другото е финансово консултантски услуги. Транспортът на отпадъците до съответните дружества става с други фирми, които идват и товарят отпадъците. Всички отпадъци, влизащи и излизащи, се проследяват с

камери, свързани с общината и РИОСВ.

Свидетелят Д. Мирова М. заявява, че е упълномощена от П. И. да представлява „Център за рециклиране“ в ролята на търговски пълномощник и в случай на необходимост да го замества, както и да следи функциите, които са във връзка с доставка на отпадъците. Също така М. е финансов директор на „Е. партнерс България“ – АД, а спрямо „Нобиле 5“ ООД има търговско пълномощно да представлява П. И., когато отсъства. Свидетелката декларира, че има завършено висше икономическо образование и през годините е била финансов директор. Според нея „Еко партнерс България“ АД е организация по оползотворяване на отпадъци. Налице са четири организации в България и „Е. партнерс“ са една от тях. „Еко партнерс България“ АД няма директно закупени отпадъци от „Регионално депо П.“, защото по Закона за определяне на отпадъци са длъжни да намерят събирач, който да намери генератор на отпадъци. Техният събирач в случая е „Центъра за рециклиране“. Той е посредник с генератори на отпадъци и за тях той трябва да събере определените количества. Тъй като основната дейност на Организацията за осигуряване на отпадъци е: нейните членове декларират опаковки, които се предлагат на пазара и които генерират отпадъци и съгласно Закона за управление на отпадъци /ЗУО/, екоорганизацията е длъжна да намери това количество, което те са декларирали, да го събере и да го предаде на рециклатор, за което получава удостоверение 19, че генерираните количества са предадени за рециклиране. „Центъра за рециклиране“ съгласно ЗУО е събирач. Той трябва да представлява генератора на отпадъци и този генератор трябва да закара въпросния отпадък до рециклатор, но от тяхно име – на Е. партнерс България. Между Е. партнерс България и ДЗЗД „Регионално депо – П.“ преди сключване на търговския договор има изисквания към генератора на отпадъци, към събирача и към рециклатора, защото те трябва да попълнят определен брой документи със специфични реквизити. Първоначалното обсъждане е било Депо П. да продава отпадъка на Центъра за рециклиране на рециклатора и самото изискване по закон е да се напише: предава се отпадък чрез Център за рециклиране от името на Е. партнерс България и да се запише този рециклиран отпадък по партидата на Е. партнерс България. Това са били първоначалните обсъждания за сделката и трябвало да има фактура директно от ДЗЗД Регионално депо П. към рециклатор. След това обаче, тъй като Е. партнерс България трябва да предостави годишен отчет, който се представя пред Министъра на околната среда и водите и те трябва да отразят дали са изпълнили въпросните рециклирани количества, които да

съответстват на декларираните от техните членове и съгласно тълкуванията, когато се предоставят въпросните приложения 19, които съдържат информацията за рециклираните количества, тези приложения се проверяват от служителите на МОСВ, като въпросният доклад се одитира и се заверява от одитор. По препоръка на одиторите Е. партнерс България да закупува отпадъка и да го предава на рециклатора, се наложило първоначалният договор, който имали да се промени и да задължи събирача, в случая Център за рециклиране да закупува отпадъка, да им го продава, за да може Е. партнерс България да го предаде от свое име на рециклатора, за да няма проблеми при тълкуването на приложение 19.

По отношение на „Н.-5“ свидетелката заявява, че е генерален пълномощник. Служители на „Н. 5“ посещават „Депо П.“, защото съгласно изискванията на еколозите на шестте общини, които са включени в това регионално депо, са длъжни да окомплектоват кантарни бележки по определени изисквания и те да се предават на еколози в края на всяка седмица. Длъжни са всички кантарни бележки да се обобщят по общини, по видове отпадъци и да се изчисли рециклирания отпадък, това, което се декларира и съответно на тази база да се изготви протокол и акт за извършена услуга. Това се прави от служители на „Н.-5“. Те окомплектоват всичко, изчисляват количествата, които трябва да се запишат във въпросните актове и ги предават на ДЗЗД, който ги входира в съответната община. Общината трябва да подпише въпросния протокол, с което одобрява услугите на ДЗЗД, извършени в качеството на оператор и заплаща на ДЗЗД въпросната сума, която е записана в акта. Отделно, всички тези кантарни бележки трябва да се включат в система: програма Н., това го прави служител на „Н.-5“. Правят се и 3-месечни справки, необходими на еколозите на общините и се предоставят данни и накрая се изготвя годишен отчет, в който се обобщава цялата дейност на дружеството, обобщена по количества и се анализират показателите, които са съгласно комплексното разрешително. „Н.-5“ получава готови данните за анализите и ги обобщава. Този доклад се предава в общината и тогава, когато общината потвърди доклада, се счита, че годината е приключена и е приела общината цялата дейност за годината. Тази дейност регламентира ЗУО. За кантарните бележки свидетелката заявява, че всички камиони имат карта, сканират я и се мери бруто и тара и самият кантар изкарва бележка. Тя се прилага в папка, която вече служителите на Н.-5 отиват и обработват. Кантарджията има само за задача да провери дали е сканирана картата и да извади кантарната бележка.

Свидетелят П. Й. Г. - управител на „Ресурс фонд“ ООД, заявява, че

представяваното от него дружество се занимава с консултантска дейност в няколко области: в областта на стопанското управление на дружества; в управление на консултации на човешки ресурси и консултации и работа по дейности, свързани с управлението на отпадъците и отчетността с комплексните разрешителни. В дружеството консултантските услуги ги изпълняват двама души. Експерт стопански и финансови консултации на тази длъжност и експерт капитално строителство, с техническа насоченост човек. Те обработват получените данни, въвеждат ги, а сондирането, анализът и подготовката на докладите се извършват от Г.. Твърди, че имат търговски договор с ДЗЗД Регионално депо П. 2020 от началото на 2021г., по който екологът, опериращ на площадката прави ежедневни отчети, които им изпраща и те ги събират в една база. Всеки месец се правят анализи от акредитирани лаборатории за замърсяването на въздуха, почвата, водите. Следят се при въздуха 4 показателя, при почвите 11, при водите 25. Тези лаборатории издават протоколи, на чиято база и ежедневните отчети, виждат дали има отклонение по параметрите на конкретното разрешително. Тези, които идват ежедневно идват от еколога на депото, а официалните протоколи от дружествата, които са акредитирани „П.“ и Е. консулт“ им изпращат протоколите на база, на които се изготвят обобщения месечен доклад. Това завършва с обобщен годишен доклад и тези данни са включени с всички отделни параметри и всички протоколи, натрупани на месечна база. Други дейности, свързани със закона за опазване на околната среда има с оператора на депото в П., във В. Т. и с предходния оператор на депото в П.. Свидетелят твърди, че неговата дейност е свързана със събиране и анализиране на данните, обобщаването в таблици и изготвяне на отчетите за изпълнение на критериите по комплексните разрешителни. Във всяка точка на разрешителното трябва да се обоснове какви са заложените критерии и какви са постигнатите резултати на база на тези замервания.

Въз основа на така установената фактическа обстановка, съдът формира следните правни изводи по съществото на правния спор:

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК, съдебният контрол за законосъобразност и обосновааност на РА включва преценка дали той е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби при издаването му.

Съдът, въз основа на приложените по делото доказателства, констатира, че обжалваният РА е издаден от компетентен орган по смисъла на чл. 118, ал. 2 ДОПК, във връзка с чл. 7, ал. 1, т. 4 от Закона за НАП, в кръга на определените му правомощия и в предвидената форма, съгласно чл. 119 и чл. 120 ДОПК, включително разпоредителната част в табличен вид, в

която е определен размерът на обжалваните задължения. По административната преписка е приложен РД и предвид разпоредбата на чл. 120, ал. 2 ДОПК, ревизионният доклад е неразделна част от РА и в този смисъл може да се приеме, че мотивите на РД са и мотиви на РА. Не се установяват съществени процесуални нарушения в ревизионното производство, които са самостоятелно основание за отмяна на РА като незаконосъобразен.

Съдът намира, че обжалваният РА е постановен при нарушаване на материалния закон.

„Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД е гражданско дружество, създадено с Договор за консорциум от 18.11.2020 г. между „Център за рециклиране“ ЕООД, „Хелиос Пауер“ АД с и „КМД“ ЕООД за участие по открита процедура по ЗОП за възлагане на обществена поръчка за избор на оператор за експлоатация и стопанисване на регионална система за управление на отпадъци в регион П., както и самото изпълнение на договора за обществена поръчка, в случай, че такъв бъде сключен.

Обществената поръчка е спечелена от ревизираното лице и е сключен договор за възлагане на обществена поръчка №8/19.01.2021г. между [община] - възложител и „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД– изпълнител. В чл. 1, ал. 3 на договора са посочени задълженията, които има изпълнителят, а именно да приема отпадъци в регионалното депо, да сепарира отпадъците, като отдели рециклируемите отпадъчни материали /стъкло, метали, пластмаси, хартия, картон/, да компостира зелените отпадъци, да депонира отпадъци, да осъществява мониторинг, да води отчетност и да докладва съгласно Наредба №1 от 04.06.2014 г. за реда и образците, по които се предоставя информация за дейностите отпадъци, както и реда за водене на публичните регистри.

За изпълнение на задълженията си по договора „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД е наело работници, /изброени в справка/, чиито длъжности са управител депо, началник смяна, събирачи, оператори фреза, машинист фадрома, шофьор, товарен автомобил, общ работник, шлосер, монтьор, кантарджия, общ работник и еколог. От списъчния състав на служителите е видно, че същите са заети със същинските дейности „на терен“ и дружеството не разполага с административен персонал, който да осъществява нормативно изискуемите дейности по документирание и докладване, отчетност, водене на публични регистри, както и самата търговска дейност, осъществявана от гражданското дружество. Това обосновава нуждата тези дейности да бъдат възлагани на трети лица срещу възнаграждение.

Точно това възлагане и изпълнение на дейностите е предмет на спор в

настоящото производство. Ревизиращите приемат, че не е налице реално извършване на доставки на посредническа, финансово-икономическа, консултантски и правни услуги по смисъла на чл. 9 от ЗДДС от „Център за рециклиране“ ЕООД, „Нобиле 5“ ООД и „Ресурс Фонд“ ООД

По отношение на фактурираната доставка от „Център за рециклиране“ ЕООД

Дружеството е мажоритарният партньор в гражданското дружество със 75 % участие. Между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД /възложител/ и „Център за рециклиране“ ЕООД /изпълнител/ е сключен договор за посредничество на 04.01.2021г. за реализация на отпадъци с цел подпомагане и постигане на целите за рециклиране съгласно изискванията на [община]. Действително в договора е допусната техническа грешка, като е посочена [община], вместо [община], но няма съмнение, че се касае за [община], тъй като именно там извършва дейността си „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД. Изпълнението на договора изисква участие на „Център за рециклиране“ ЕООД в самата организация на всяка конкретна доставка на отпадък, включително комуникацията с клиентите относно вида и количеството на сепарирани отпадъци и условията, при които ще ги получат. Уговорено е възнаграждение в размер на 25.70 лева/тон реализиран депониран отпадък.

От ревизираното лице и от доставчика са представени в хода на ревизията писмени доказателства, от които може да се заключи за вида и обема на дейност, която е осъществена от „Център за рециклиране“ ЕООД. Количеството рециклиран материал е видно от справка за измервания за 2021г., в която са посочени по дати и вид отделните количества реализиран материал. От справка-калкулация комисионна 2021г. се установява посочен вида сепариран материал, количеството му и общото количество 7 790.19т, послужило за база за определяне на комисионна в размер на 200 208 лева при цена 25.70 лева/тон. За така посочената комисионна е издадена спорната фактура № [ЕГН]/25.05.2022г. от „Център за рециклиране“ ЕООД с данъчна основа 200 208 лева и ДДС в размер на 44 041.60 лева, договорена в сключения между страните на 04.01.2021г. Договор за посредничество. Видно от заключението на двете ССЕ, а и не се оспорва от ответника, доставката е осчетоводена като разход, включена е от доставчика в дневника за продажби, приложена е СД по ДДС, както и е налице платежно нареждане за внесен дължим данък за периода.

Видно от заключението на допълнителната ССЕ, както и от свидетелските показания, част от доставките на пластмаси и хартии, извършени от „Регионално депо - П. 2020“ ДЗЗД, се използват за

изпълнение цели на екоорганизации, като „Център за рециклиране“ ЕООД действа в качеството си на „събирач“ по отделно сключени договори с тези екоорганизации, като за това получава възнаграждение под формата на премия. Поради специфики в законодателството, касаещо отчитането на целите в годишните доклади и тяхното потвърждение от МОСВ, с цел прозрачност на отчитаните количества предадени за рециклиране, екоорганизациите са поставили към „Център за рециклиране“ ЕООД изискване те да придобиват отпадъка от „Център за рециклиране“ ЕООД, за да го продават директно на рециклиращото предприятие. В тази връзка „Регионално депо – П. 2020” ДЗЗД продава отпадъка на „Център за рециклиране“ ЕООД, „Център за рециклиране“ ЕООД продава отпадъка на екоорганизацията, в случая „Еко Партньорс България“ АД или на дружество, организиращо дейностите по постигането на целите на такава еко-организация, в случая „Унитрейд Еко“ ООД, а от своя страна тези дружества продават отпадъка на крайни рециклатори, като „Полигруп“ ООД.

Според ССЕ при фактурирането от страна на „Център за рециклиране“ ЕООД цената на отпадъка и премията за функцията „събирач“ са сумирани. Премииите за функцията „събирач“ за 2021г. са: за LDPE цветен – 20 лв./т ; за LDPE бял – 50 лв./т или 55 лв./т в зависимост от качеството на материала; за LDPE черен – 50 лв./т или 55 лв./т в зависимост от качеството на материала; за хартия – 50 лв./т. В случая по цитираните 8 броя фактури отпадъка, придобит от „Регионално депо - П. 2020” ДЗЗД, е продаван от „Център за рециклиране“ ЕООД по цена на придобиване, увеличена с премията за функцията „събирач“, описана по-горе. Експертът е посочил сбора на данъчните основи по видове отпадъци и получатели по доставките от „Център за рециклиране“ ЕООД, Видно е, че възнагражденията, комисионните, надценките, таксите или всякакви други плащания са определяни под формата на премия в Договор за подпомагане, достигане на целите за рециклиране-Д. № 3 от 03.01.2018г., сключен между „Еко партньорс България” АД и „Център за рециклиране“ ЕООД в качеството му на събирач, в чл. 5 от същия.

Съдът намира за противоречащи на представените по делото доказателства, доводите на ответника, че в случая по преписката не са налице доказателства, че „Център за рециклиране“ ЕООД по занятие е осъществявало посреднически дейности. Необосновани са твърденията, че не са ангажирани доказателства, конкретизиращи как, от кого и с кого са водени преговори, как доставчикът е осъществил намирането на клиенти за реализация на рециклируеми отпадъци, как и къде са осигурявани места за срещи между възложителя и клиентите, за водената

комуникация с потенциалните купувачи, както и такива за предаване резултата от извършената услуга. Видно от представените в преписката писмени доказателства, от заключенията на двете ССЕ, както и от подробните показания на свидетелите, се установява, че договорът за посредничество от 04.01.2021г. между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД /възложител/ и „Център за рециклиране“ ЕООД /изпълнител/ е реално изпълняван от страните по него.

По отношение на фактурираната доставка от „Нобиле 5“ ЕООД

С Консултантски договор от 04.01.2021г., сключен между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД /възложител/ и „Нобиле 5“ ЕООД – /изпълнител/, е уговорено извършването на финансово-икономическа консултантска услуга срещу възнаграждение е в размер на 149 250,00 лв. без ДДС. Предметът на договора включва изготвянето на документи за отчитане на дейността, изискуеми от нормативните актове, уреждащи функциониране на депо за отпадъци. Отделните дейности са описани в разценка на предоставени услуги, които включват комплектуване на кантарни бележки за предаване на еколог към общината, проверка на кантарни бележки за месечен акт, изготвяне на месечен акт за отчитане, изготвяне на протокол за отчитане, комплектуване на месечна книга за отчитане на отпадъците. Във връзка с изпълнението на договора е издадена фактура №8474/25.05.2022 г., осчетоводена и декларирана като разход от ревизираното лице, включена от доставчика в дневника му за продажби, приложена е СД по ДДС, както и е налице платежно нареждане за внесен дължим данък за периода.

От доказателства безспорно се установява, че „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД не разполага с административен персонал за извършването на посочените по-горе дейности. „Нобиле 5“ ЕООД има назначени главен счетоводител и трима счетоводители, като същите са извършили фактически отчитането на дейността на „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД през ревизирания период. В тази връзка е налице и друг договор от 04.01.2021г., сключен между „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД /възложител/ и „Нобиле 5“ ЕООД – /изпълнител/, с предмет текущо счетоводство, изготвяне на годишните счетоводни отчети, периодичните декларации към НАП, както и оформянето на трудовия и осигурителен стаж на работниците на ДЗЗД.

Съдът не споделя доводите на ревизиращия екип, че към ревизираното лице са издавани ежемесечно фактури за финансово икономически услуги, които се припокриват с тези, уговорени в договора от 04.01.2021г. с годишна услуга. Видно от представените писмени и гласни доказателства, извършваните дейности по консултанския договор са в

голям обем. Изготвят се годишен доклад за изпълнение на дейностите, констативни протоколи, актове за установяване на изпълнени услуги, фактури към съответната община за изпълнени услуги, които се изготвят ежемесечно за всяка от 6-те общини П., Б., Земен, К., Р. и Трън, отчетна книга и кантарни бележки. От изготвените документи е видно, че дейността по спорната доставка за консултантски услуги по договора от 04.01.2021г. се отличават от тези по договора от 02.01.2021г., сключен между същите страни ДЗЗД „Регионално депо – П. 2020” /възложител/ и „Нобиле-5” ООД /изпълнител/ за текущо счетоводство, изготвяне на годишните счетоводни отчети, периодичните декларации към НАП, както и оформянето на трудовия и осигурителен стаж на работниците на гражданското дружество. Консултантският договор се отнася до прилагането на Закона за управление на отпадъците и подзаконовите нормативни актове към него, докато другият договор е за счетоводно обслужване. Видно от заключението на допълнителната ССЕ счетоводните услуги са договорени съгласно договор от 02.01.2021г. Издавани са фактури, описани на стр.16 от заключението на стойност 2000 лв. месечно без ДДС. Същите са отчетени по сметка 703 Приходи от продажби на услуги. По отношение на доставката по спорната фактура № 8474 / 25.05.2022г. вещото лице прави извод, че същата е във връзка с изпълнение на дейностите по прием на отпадъци в „Регионално депо П. 2020” ДЗЗД, възложени на „Нобиле-5” ООД съгласно договора за консултантски услуги от 04.01.2021г. Вещото лице анализира също така приетата по делото разценка на услуги и прави извод, че дейностите включват окомплектоване на кантарни бележки, за която са предвидени 7,5 часа месечно, проверка на кантарни бележки и обобщаване на информацията в тях за всяка от шестте общини, за която са предвидени 35-40 часа месечно, изготвяне на 6 броя месечни актове за отчитане заедно с констативни протоколи – предвидени са 3 до 5 часа месечно, ежедневно попълване на книга за отчитане на отпадъците и въвеждане на данни в системата Н. – 40-60 часа месечни изготвяне на всички годишни справки и отчети – годишен отчет системата Н., проверка на цялата отчетна документация във връзка с изпълнението на договора за оператор на регионално депо и систематизирането ѝ за включване в годишния доклад за околната среда, финален отчет към общините – предвидени 525 часа. Вещото лице установява също така, че тази услуга се отчита по сметка 703 „Приходи от продажби на услуги”. По отношение на изчисляването на данъчната основа експертната установява, че същата е формирана на база на отчетените брой часове, умножени по ценовата ставка, за което е съставена „Разценка на предоставените услуги” – 237

стр по делото. Съдът приема въз основа на съвкупността от събраните доказателства, че доставката по фактура №8474/25.05.2022 г., е реално извършена.

По отношение на фактурираната доставка от „Ресурс фонд“ ООД

Спорната доставка на услуга, изпълнена от „Ресурс фонд“ ООД, е отразена по фактура № 686 / 03.05.2022г. с данъчна основа 132 000 лв. и ДДС в размер на 26 400 лв. Предмет на доставката е консултантски и правни услуги за 2021г. по договор от 04.01.2021г. между ДЗЗД „Регионално депо П. 2020“ /възложител/ и „Ресурс фонд“ ООД /консултант/. Предметът на договора е посочен в чл.1 и включва предоставянето на правни услуги, консултации и тълкувания относно прилагането на закони, наредби и нормативни изисквания относно отчитане на изпълнението на услугата, предоставена от възложителя, а именно „оператор на регионално депо за преработка на битови отпадъци“; изготвяне на правната част на проектите, изисквани съгласно Закона за опазване на околната среда и наредбата за условията и реда за издаване на комплексни разрешителни. Определено е фиксирано възнаграждение в размер на 132 000 лв. без ДДС. Следенето на спазването на екологичните изисквания и законодателство са възложени на еколога на дружеството, който работи съвместно с „Ресурс фонд“ ООД. Ежедневните пробовземания и текущи екологични справки се извършват от еколога, а за всички други дейности, свързани с прилагането и тълкуването на правните норми по Закона за управление на отпадъците, периодичните оценки на съответствието на събирането на отпадъците с условията, определени в комплексното разрешително, ежемесечните съпоставки относно депонирането и сепарирането на отпадъците от депата във връзка с изискванията на европейското законодателство, анализът и обработката на получените лабораторни изследвания, анализите на данни от НСИ по отношение на структурата на населението и икономиката на съответните общини и текущите консултации за дейността се извършват от външния изпълнител.

От показанията на свидетеля П. Й. Г. - управител на „Ресурс фонд“ ООД, се установява, че дружеството се занимава с консултантска дейност в няколко области: в областта на стопанското управление на дружества; в управление на консултации на човешки ресурси и консултации и работа по дейности, свързани с управлението на отпадъците и отчетността с комплексните разрешителни. Консултантските услуги се изпълняват двама души: експерт стопански и финансови консултации на тази длъжност и експерт капитално строителство, с техническа насоченост човек. Те обработват получените данни, въвеждат ги, а сондирането,

анализът и подготовката на докладите се извършват от Г.. Твърди, че имат търговски договор с ДЗЗД Регионално депо П. 2020 от началото на 2021г., по който екологът, опериращ на площадката прави ежедневни отчети, които им изпраща и те ги събират в една база. Всеки месец се правят анализи от акредитирани лаборатории за замърсяването на въздуха, почвата, водите. Следят се при въздуха 4 показателя, при почвите 11, при водите 25. Тези лаборатории издават протоколи, на чиято база и ежедневните отчети, виждат дали има отклонение по параметрите на конкретното разрешително. Тези, които идват ежедневно идват от еколога на депото, а официалните протоколи от дружествата, които са акредитирани „П.“ и Е. консулт“ им изпращат протоколите на база, на които се изготвят обобщения месечен доклад. Това завършва с обобщен годишен доклад и тези данни са включени с всички отделни параметри и всички протоколи, натрупани на месечна база. Други дейности, свързани със закона за опазване на околната среда има с оператора на депото в П., във В. Т. и с предходния оператор на депото в П.. Свидетелят твърди, че неговата дейност е свързана със събиране и анализиране на данните, обобщаването в таблици и изготвяне на отчетите за изпълнение на критериите по комплексните разрешителни. Във всяка точка на разрешителното трябва да се обоснове какви са заложените критерии и какви са постигнатите резултати на база на тези замервания.

Като писмено доказателства по делото е приет годишен доклад за изпълнение на дейностите, за които е предоставено комплексно разрешително. Приетата по делото допълнителна експертиза установява, че доставката на услуга „Ресурс фонд“ ООД отчита по сметка 411 Клиенти с контировка 703 Приходи от продажба на услуги.

Условия за признаване на правото на приспадане на данъчен кредит, регламентирани в нормите на чл.68, ал.1, т.1 и чл.69, ал.1 от ЗДДС са: доставчикът и получателят да бъдат регистрирани по ЗДДС лица; получателят да получава стоки или услуги по облагаеми доставки; стоките и услугите да се използват за целите на извършваните облагаеми доставки. Към така посочените условия следва да се добави и това по чл.71, ал.1 от закона, а именно да е налице данъчен документ, който да съответства на изискванията на чл.114 и 115 и данъкът да е посочен на отделен ред.

За обосноваване на доставка на услуга, най-общо е необходимо да са налице доказателства, удостоверяващи възможността на доставчика да изпълни предмета на договора, осъществяването на фактическите действия, в които се изразява договорената услуга и простирането на

резултата на получателя по доставката. Доказателствата, обосноваващи реалност на доставка, условно могат да се разделят в две групи. В първата се включват тези, удостоверяващи възможността доставчикът със свой притежаван или нает ресурс /кадрови, технически и материален/ да осъществи услугите. Във втората се включват писмените документи, съставени по повод изпълнението на услугата, както и резултатите от доставката, видими в крайния продукт /материално-веществен или нематериален/.

Съществен елемент от доказването, в хода на ревизионното производство, е проверката на счетоводната отчетност на страните по доставката. Законовото изискване е водене на подробна счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване на задълженията по ЗДДС. Изпълнението на това задължение от регистрираните по ЗДДС лица е установено с разпоредбата на чл. 123 от ЗДДС. Съгласно ал. 1 от същата разпоредба, всяко регистрирано лице води подробна счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване на задълженията му по този закон от органите по приходите.

Установяване наличието на доставка е положителен факт и като такъв подлежи на доказване от задълженото лице, тъй като то черпи от това изгодни за себе си правни последици. Доказателствената тежест за установяване на реалността на доставките се носи от ревизириания субект, който е декларирал право на приспадане на данъчен кредит по процесните фактури. Този извод произтича от основния принцип за разпределение на доказателствената тежест, според който всяка страна следва да докаже фактите, от чието настъпване черпи изгодни за себе си правни последици. Данъчната фактура представлява частен свидетелстващ документ, поради което не се ползва с материална доказателствена сила.

Изводът за липса на реална доставка е плод на оценка на установени факти и обстоятелства от обективната действителност, т. е. прилагане на определени логически правила към обективно съществуващи факти. Като такава тя подлежи на контрол, т. е. винаги следва да бъде установено дали изводът за липса на реална доставка е изграден при правилна преценка на фактите и обстоятелствата, установени по време на ревизията. В този смисъл, при обжалването на ревизионния акт, не само ревизираното лице има задължение да докаже реалността на доставките, като положителен и благоприятен за него факт, свързан с възникването на право на данъчен кредит, но и следва да бъде установено доколко изводът на органа по приходите за липса на реални доставки е логически и правно издържан.

Спорът в настоящото производство е дали „Регионално депо П. 2020”

ДЗЗД е получило действително услугите, отчетени по фактура № 613/25.05.2022г., издадена от „Център за рециклиране“ ЕООД, фактура № 8474/25.05.2022г., издадена от „Нобиле-5“ ООД и фактура № 686/03.05.2022г., издадена от „Ресурс фонд“ ООД от посочените във фактурите доставчици. От събраните доказателства съдът прави извод, че отразеният предмет на сделките в трите фактури отговаря на легалната дефиниция за доставка на услуга. Касае се за посредническа услуга, изпълнението на която се състои в това доставчикът „Център за рециклиране“ ООД да намери клиент за покупката на отсепарираните отпадъци, да спомогне както за сключване на отделите сделки между ДЗЗД и клиента, така и за извозването на отпадъка до крайния клиент. Услугата, която „Нобиле-5“ ООД извършва, е консултантска и финансово – икономическа и се състои в това кантарните бележки, които ДЗЗД издава в депото във връзка с доставянето и извозването на отпадъци, да бъдат обобщени според вида отпадъци, анализирани, подредени и обобщени, като данните ежедневно, помесечно, на тримесечие и в годишен план бъдат посочени в документи, изготвяни в съответствие със Закона за управление на отпадъците и нормативните актове по неговото прилагане. Извършената от „Ресурс фонд“ ООД услуга е консултантска и е свързана с оказване на консултации, анализ и проверка на документи, обобщаване на данни и изготвяне на документи във връзка с екологичното законодателство.

Съдът намира, че в процесния случай органите по приходите са формирали необоснован извод за липса на реално извършени на доставки на посредническа, финансово-икономическа, консултантски и правни услуги по смисъла на чл. 9 от ЗДДС от „Център за рециклиране“ ЕООД, „Нобиле 5“ ООД и „Ресурс Фонд“ ООД.

С оглед на горепосоченото е видно, че в хода на ревизионното производство е събран доказателствен материал, който доказва безспорно както надлежното и законосъобразно изпълнение на процесните доставки, така и добросъвестността на задълженото лице при упражняване правото му на приспадане на данъчен кредит по издадените му фактури. Поради това, отказаното право на данъчен кредит с РА и, вследствие на това, определянето на допълнителни задължения по ЗДДС, е незаконосъобразно и необосновано, а аргументите, изведени от ревизиращия екип в тяхна подкрепа – противоречащи на събраните доказателства, на закона и на съдебната практика. С оглед спазването от жалбоподателя на формалните предпоставки за упражняване правото му на данъчен кредит, РА следва да бъде отменен.

Предвид изхода на спора, искането на жалбоподателя за присъждане на

разноските по делото, съдът намира за основателно съгласно чл.161, ал.1 от ДОПК. В хода на съдебното производство жалбоподателят е направил действителни разноски в размер на 10 690 лева: 50 лева държавна такса, 500 лева възнаграждение за ССЕ, 1790 лева възнаграждение за допълнителна ССЕ и 8350лв., представляващо адвокатско възнаграждение.

Воден от гореизложеното съдът:

Р Е Ш И :

ОТМЕНЯ Ревизионен акт №Р-22221022004639-091-001/22.03.2023 г., потвърден с Решение № 770/09.06.2023г. на Директор на Дирекция "ОДОП" С., с който на „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД не е признато право на приспадане на данъчен кредит по реда на ЗДДС в размер на 96 291,60 лв. за данъчен период м. 05.2022г.

ОСЪЖДА Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ [населено място] при ЦУ на НАП да заплати на „Регионално депо П. 2020“ ДЗЗД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция: [населено място], [улица], вх. В, ет.6, ап. 47, представлявано от Д. В. И. сумата от 10 690 /десет хиляди шестстотин и деветдесет/ лева, представляваща сторените по делото разноски.

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: