

# РЕШЕНИЕ

№ 2491

гр. София, 20.01.2026 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в**  
публично заседание на 01.12.2025 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Петя Стоилова**

при участието на секретаря Богданка Гешева, като разгледа дело номер **11950** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156-161 ДОПК.

Образувано е по жалба на "Интер Експрес Логистик" ЕООД срещу Ревизионен акт № Р-22221322005016-091-001/20.04.2023 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП - [населено място], потвърден с Решение № 1493/19.10.2023 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

Според жалбата, оспореният РА е неправилен, издаден в противоречие на материалноправните разпоредби на закона и при съществено нарушение на процесуалните правила. Изцяло в противоречие с данъчното производство ревизиращите са приели, че притежаването на данъчни фактури и документи към тях не е достатъчно да обоснове реалност на отразените в тях стопански операции. Невъзможността да бъде установен произходът на стоката не обуславя извод, че конкретната стока въобще не съществува и не може да бъде предмет на доставки.

В откритото съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. Д., който поддържа жалбата. Претендира разноски в размер на 10650лв. за държавна такса, адвокатско възнаграждение и депозит за вещо лице.

Ответникът - Директорът на Дирекция "ОДОП" – [населено място] при ЦУ на НАП, чрез процесуалния си представител юрк. М. оспорва жалбата като неоснователна и недоказана. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Софийска градска прокуратура не взема участие.

Съдът, като прецени събраните по делото доказателства, доводите и възраженията на страните, намира за установено от фактическа страна следното:

С оспорения Ревизионен акт на "Интер Експрес Логистик" ЕООД за ревизираните периоди са

установени допълнителни задължения по Закона за данъка върху добавената стойност /ЗДДС/ в размер на 67 144,06 лв., за корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ в размер на 33 458,14 лв. и са начислени лихви общо в размер на 51 677,19 лв. Ревизията е започнала със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-22221322005016-020-001/03.10.2022г. за определяне на задълженията за корпоративен данък за периодите от 01.01.2016г. до 31.12.2021г. и за ДДС за данъчните периоди от 01.12.2016 г. до 31.12.2021г. Срокът за извършване на ревизията е продължен до 06.03.2023г. ЗВР от 03.10.2022г. и ЗИЗВР относно изменение на срока от 09.01.2023г. са издадени от Б. С. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП В., оправомощен на основание чл. 12, ал. 6 от ДОПК и Заповед №3-ЦУ-ОПР- 9/21.05.2021 г. на изпълнителния директор на НАП със Заповед №3-ЦУ-753/05.05.2022 г. и Заповед №3-ЦУ-1736/30.09.2022 г. на зам. изпълнителния директор на НАП и Заповед №РД-01-245/05.05.2022 г. на директора на ТД на НАП С. да осъществява правомощията си по чл. 12, ал. 1 от ДОПК на територията на цялата страна, независимо от определената с чл. 7, ал. 1 и чл. 8 компетентност. За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад (РД) №Р- 22221322005016-092-001/20.03.2023г., връчен по електронен път, подаденото писмено възражение е преценено като неоснователно.

Ревизията е приключила с РА №Р-22221322005016-091-001/20.04.2023 г., издаден от Б. С. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП В. - орган, възложил ревизията, и А. Г. Н., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП Варна - ръководител па ревизията. С решение Решение № 1493/19.10.2023г. на Директора на дирекция "ОДОП" - [населено място] при ЦУ на НАП РА е изцяло потвърден.

Основната дейност на ревизираното лице „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД е извършване на товарен автомобилен транспорт и търговия с авточасти и консумативи. Задълженото лице притежава собствени превозни средства и лиценз за извършване на международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение, издаден от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, със срок на валидност до 31.05.2029 г. Търговецът стопанисва наети три паркоместа - част от ТИР паркинг в [населено място].

В хода на ревизията на ревизираното Дружество са връчени две искания за представяне па документи и писмени обяснения (ИПДПОЗЛ), в отговор са представени доказателства.

На преките доставчици „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД, „КАРИЕКСПРЕС“ ЕООД; „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД; „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД; „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД; „ДИ.ВИ.ЕС-ИНТЕРЕВРО“ ЕООД; „РВП-ГРУП“ ЕООД; „ТИОНА 14“ ЕООД са извършени насрещни проверки, резултатите от които са обективирани в протоколи. На основание чл. 37, ал. 5 и чл. 57 от ДОПК е отправено искане за представяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица до „МДЗ - БАЛША“ АД, по електронен път са представени 14 файла с доказателства и писмени обяснения.

С Протокол №Р-22221322005016-ППД-001/17.03.2023г. са приобщени относими доказателства, събрани в хода на проверка за установяване на факти и обстоятелства по отношение на „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД във връзка с фактури, издадени от доставчик „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД, приключила с протокол №П-22221317074415- 073-001/26.03.2018г.

Извършени са проверки на данни от информационната система на НАП.

#### В частта на облагането по ЗДДС

По отношение на декларираните покупки и данъчния кредит е установено, че ревизираното дружество е упражнило право на приспадане на данъчен кредит по фактури за доставка на стоки, издадени от контрагенти с рисков профил в общ размер на 67 144,06 лв., в т.ч.:

- в размер на 5 987.59 лв. но 4 фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД;

- в размер на 22 036,95 лв. по 15 фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД;
- в размер на 4 321,46 лв. по 3 фактури, издадени от „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД;
- в размер на 11 783,87 лв. по 7 фактури, издадени от „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД;
- в размер на 10 472,80 лв. по 7 фактури, издадени от „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД;
- в размер на 5 021,00 лв. по 4 фактури, издадени от „РВП-ГРУП“ ЕООД и
- в размер на 7 520.39 лв. по 5 фактури, издадени от „ТИОНА 14“ ЕООД.

Ревизирания субект е представил: фактури, договори, описи, приемо- предавателни протоколи, складови разписки, доказателства за извършени плащания, счетоводни справки и регистри, писмени обяснения и др. Установено е, че фактурите, издадени от процесните доставчици представляват електронни документи, издадени чрез безплатни програмни продукти e-Docs и Microinvest Invoice. При извършена съпоставка на доказателствата, представени в хода на ревизията от „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД с представените при извършена предходна проверка по отношение на едни и същи доставки, фактурирани от „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД са установени съществени различия и несъответствия във визуално и графично отношение на съпътстващите доказателства, в т.ч. добавени нови редове и колони, различни подписи за приел и предал стоките и т.н. Установено е, че към фактури, издадени от един доставчик са приложени съпътстващи документи, съставени от името на друг от доставчиците, подписите, положени върху така изготвените документи (фактури, описи, приемо-предавателни протоколи, придружителни писма и други) не съответстват на подписите на представляващите дружествата в образците от подписи, публикувани в Търговския регистър. Ангажираните доказателства са преценени от ревизиращите органи като спорни и недостатъчни за удостоверяване реалността на фактурираните доставки. В тази връзка и с оглед рисковия профил на доставчиците, са предприети действия за установяване наличието на законовите предпоставки за упражняване правото на приспадане на данъчен кредит, като са извършени насрещни проверки на контрагентите.

Всички изготвени за целите на проверките ИПДПОЗЛ до цитираните доставчици са връчени по реда на чл. 32 от ДОПК, поради ненамиране на същите на декларираните адреси. В указания срок и към датата на издаване на РА нито едно от проверените дружества не е представило доказателства.

В резултат на извършени служебни проверки в информационната система на НАП е установено, че сочените за доставчици на „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД задължени лица са с прекратена регистрация по ЗДДС по инициатива на органи по приходите, трайно неоткриваеми на адрес и имат изискуеми публични задължения в особено големи размери. Вследствие извършени ревизии на „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД, „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД, „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД и „РВП ГРУП“ ЕООД са издадени ревизионни актове, с които е определена нулева данъчна основа на декларираните от тях извършени доставки, а ДДС посочен в издадените и отразени в дневника за продажби фактури, като неправомерно начислен. При преглед на дневниците за покупки на процесиите доставчици с констатирано, че същите са отразили получени доставки на разнородни стоки от контрагенти с рисков профил, т.е. липсват доказателства за реално получени доставки от предходните доставчици и съответно произход на фактурираните към ревизираното лице стоки. Установено е още, че последните са описани по общи групи, поради което не може да се конкретизира и индивидуализира съответния машинен елемент. Не е идентифицирано и доказано мястото на съхранение, като и начинът и мястото на приемане и предаване на стоките, предвид несъответствието и липсата на реквизити в съпътстващите доказателства. Не е било възможно да се установи по какъв начин са транспортирани стоките, предмет на доставките. Не е представена и не е установена водена търговска кореспонденция, подадени заявки или други документи,

удостоверяващи, че представляващият „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД е контактувал и сключвал сделки с вписаните в Търговския регистър лица в качеството им на собственици управители на дружествата доставчици.

Въз основа на горните обстоятелства органите по приходите са формирали извод, че между „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД и цитираните доставчици не са извършени реални доставки, а са налице формално съставени документи и изкуствено създадена конструкция за реализиране на данъчно предимство.

При така установената фактическа обстановка ревизиращите органи са стигнали до заключението, че фактурираните доставки от „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД, „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД, „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД, „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД, „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД, „РВП-ГРУП“ ЕООД и „ТИОНА 14“ ЕООД към получателя „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД не отразяват реални стопански операции и действително осъществени сделки. На основание чл. 70, ал. 5 от ЗДДС във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 1, ал. 2 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, на ревизираното дружество е отказано право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 67 144,06 лв. по процесните фактури, издадени от цитираните контрагенти.

Вследствие извършените корекции на декларираните резултати по ЗДДС и на основание чл. 175 от ДОПК и чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ) за ревизираните периоди са начислени лихви за забавено плащане на ДДС в размер на 36 053,28 лв.

#### В частта на облагането по ЗКПО

С оглед обстоятелствата, установени в частта по ЗДДС относно доставките, фактурирани от „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД, „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД, „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД, „РВП- ГРУП“ ЕООД и „ТИОНА 14“ ЕООД, ревизиращите органи по приходите са приели, че въпреки наличието на редовни от формална страна първични документи (фактури), със същите не са документирани реално осъществени стопански операции. На основание чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, съгласно която разпоредба счетоводен разход се признава за данъчни цели, когато е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на ЗСч, изразяващ вярно стопанската операция, тъй като процесните фактури не доказват реално извършени сделки за покупки и не отразяват вярно вписани стопански операции, осчетоводените разходи по тях не са документално обосновани и не са признати при ревизията за данъчни цели по смисъла на чл. 26, т. 2 от ЗКПО.

##### 1. За отчетната 2016 г.

С подадената годишна Данъчна Декларация (ГДД) ревизираното дружество е Декларирало приходи в размер на 628 313.91 лв., разходи в размер на 609 471.29 лв. счетоводен финансов резултат - печалба в размер на 18 842.62 лв., данъчен финансов резултат след преобразуване - печалба в размер на 19 484,33 лв. и полагащ се корпоративен данък - 1 948,43 лв. След приспадане на отстъпка по чл. 92, ал. 5 от ЗКПО в размер на 19.48 лв. и направените през годината авансови вноски в размер на 600,00 лв. е останало задължение в размер на 1 328.95 лв., което е внесено ефективно.

Въз основа на Представени от ревизираното лице хронологични счетоводни регистри, в т.ч. на сметка 304 „Стоки“ и справка за стоков поток е установено, че през периода „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД е заприходило и изписало стоки по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД, като отчетната стойност на същите възлиза на 86 618,35 лв., с РА е извършено допълнително увеличение на деклариания счетоводен финансов резултат с посочената сума в размер на 86 618,35 лв., представляваща документално необосновани разходи по фактури, издадени от това дружество. В резултат на допълнителното преобразуване, е установена данъчна

печалба в размер на 106 102,68 лв. и полагащ се корпоративен данък в размер на 10 610,27 лв. След приспадане на ефективно внесения данък по ГДД е останала разлика за довносяне в размер на 8 661,84 лв., върху която е начислена лихва.

За отчетната 2017г.

С подадената ГДД са декларирани приходи в размер на 552 219,00 лв., разходи - 544 801,70 лв., счетоводен финансов резултат - печалба в размер на 7 417,30 лв., данъчен финансов резултат след преобразуване - печалба в размер на 7 472,25 лв. и полагащ се корпоративен данък - 747,23 лв. След приспадане на направените през годината авансови вноски в размер на 600,00 лв. е останало задължение в размер на 147.23 лв., което е внесено ефективно. Извършено е допълнително увеличение на декларирания счетоводен финансов резултат със сума в размер на 120 186,45 лв., представляваща документално необосновани разходи по фактури: в размер на 67 212,53 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД; в размер на 36 324,12 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС 2006“ ЕООД; в размер на 1 962,00 лв. по фактури, издадени от „КАРИ МАСТВРА“ ЕООД и в размер на 14 687.80 лв. по фактури, издадени от „ТИОНА 14“ ЕООД. В резултат на допълнителното преобразуване е установена данъчна печалба в размер на 127 658,70 лв. и полагащ се корпоративен данък в размер на 12 765,87 лв. След приспадане на ефективно внесения данък по ГДД с останала разлика за довносяни в размер на 12 018.64 лв., върху която е начислена лихва.

За отчетната 2018г.

С ГДД са декларирани приходи - 573 944.96 лв., разходи - 569 777.47 лв., счетоводен и данъчен финансов резултат - печалба в размер на 4 167,49 лв. и полагащ се корпоративен данък 416,75 лв. След приспадане на направените през годината авансови вноски в размер на 600.00 лв. е деклариран надвнесен данък - 183,25 лв., с който са погасени дължими авансови вноски за 2019 г. Извършено е допълнително увеличение на декларирания счетоводен финансов резултат със сума в размер на 46 819,27 лв. представляваща документално необосновани разходи по фактури: в размер на 7 834,02 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД; 5 033.70 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД; 8 576,00 лв. по фактури, издадени от „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД; 23 256.65 лв. по фактури, издадени от „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД; 1200лв. по фактури, издадени от „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД и 918,90 лв. по фактури, издадени от „ТИОНА 14“ ЕООД. В резултат на допълнителното преобразуване е установена данъчна печалба в размер на 50 986,76 лв. и полагащ се корпоративен данък в размер на 5 098,68 лв. След приспадане на ефективно внесения данък по ГДД е останала разлика за довносяне в размер на 4 681.93 лв. върху която е начислена лихва.

За отчетната 2019 г.

Дружеството е декларирало приходи в размер на 473 017.33 лв., разходи - 471 278.67 лв., счетоводен финансов резултат - печалба в размер на 1 738.66 лв., данъчен финансов резултат след преобразуване - печалба в размер на 5 200,66 лв. и полагащ се корпоративен данък - 520.07лв. След приспадане на направените през годината авансови вноски в размер на 600,00 лв. е деклариран надвнесен данък в размер на 79,93 лв., с който са погасени дължими авансови вноски за 2020 г. С оглед установените в хода на ревизията обстоятелства по отношение на спорните доставчици, е извършено допълнително увеличение на декларирания счетоводен финансов резултат със сума в размер на 59 671.66 лв., представляваща документално необосновани разходи по фактури, в т.ч. в размер на 2 666.00 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД; 2 448.00 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД; 52,60 лв. по фактури, издадени от „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД; 27 379.68 лв. по фактури, издадени от „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД; 19 991,38 лв. по фактури, издадени от „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД; в размер на 2

574,00 лв. по фактури, издадени от „РВП-ГРУП“ ЕООД и в размер на 4 560.00 лв. по фактури, издадени от „ТИОНА 14“ ЕООД.

На основание чл. 54, ал. 2 от ЗКПО не са признати за данъчни цели счетоводни разходи за амортизации в размер на 243,24 лв. във връзка с придобит актив по фактура, издадена от „РВП-ГРУП“ ЕООД.

В резултат на допълнителното преобразуване, след ревизията е установена данъчна печалба в размер на 65115,56лв. и полагащ се корпоративен данък в размер на 6 511,56 лв. След приспадане на ефективно внесения данък по ГДД е останала разлика за довносяне в размер на 5 991.49 лв., върху която е начислена лихва.

За отчетната 2020 г.

Дружеството е декларирано приходи в размер на 364 989.62 лв., разходи - 362 053.00 лв., счетоводен финансов резултат - печалба в размер на 2 936.62 лв., данъчен финансов резултат - печалба в размер на 3 010.98 лв. и полагащ се корпоративен данък - 301,10 лв. След приспадане на направените през годината авансови вноски в размер на 300.00 лв. е останала разлика за довносяне от 1.10 лв.

С оглед установените в хода на ревизията обстоятелства по отношение на спорните доставчици, на основание чл. 26. т. 2 от ЗКПО във връзка с чл. 23, ал. 2, т. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗКПО е извършено допълнително увеличение на декларирания счетоводен финансов резултат със сума в размер на 18 855.56 лв., представляваща документално необосновани разходи по фактури, в т.ч. в размер на 602.00 лв. по фактури, издадени от „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД: 8 763.86 лв. по фактури, издадени от „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД: 4 428.80 лв. по фактури, издадени от „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД и 5 060,90 лв. по фактури, издадени от „РВП-ГРУП“ ЕООД. Извършена е корекция на отчетените счетоводни разходи за амортизации в размер на 961,44 лв., които не са признати за данъчни цели.

В резултат на допълнителното преобразуване, с РА е установена данъчна печалба в размер на 22 827.98 лв. и полагащ се корпоративен данък в размер на 2 282,80 лв. След приспадане на ефективно внесения данък по ГДД е останала разлика за довносяне в размер на 1 981.70 лв., върху която е начислена лихва.

За отчетната 2021 г.

С ГДД са декларираны приходи в размер на 299 011.00 лв., разходи в размер на 297 051,00 лв., счетоводна печалба в размер на 1 960,00 лв., данъчна печалба в размер на 8 812,00 лв. и полагащ се корпоративен данък - 881.12 лв. След приспадане на направените през годината авансови вноски в размер на 450.00 лв. е останала разлика за довносяне в размер на 431,20 лв. Вследствие установените в хода на ревизията обстоятелства по отношение на спорните доставчици е извършено допълнително увеличение на декларирания счетоводен финансов резултат със сума в размер на 264.00 лв., представляваща документално необосновани разходи по доставки, документираны от „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД. Извършена е и корекция на отчетените счетоводни разходи за амортизации в размер на 061.44 лв., които не са признати за данъчни цели.

В резултат на допълнителното преобразуване, след ревизията е установена данъчна печалба в размер на 10 037.44 лв. и полагащ се корпоративен данък в размер на 1 003,74 лв. След приспадане на ефективно внесения данък по ГДД е останала разлика за довносяне в размер на 122,54 лв., върху която е начислена лихва.

Предвид извършените корекции в частта по ЗКПО, на основание чл. 175 от ДОПК във

връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ за ревизираните периоди са начислени лихви в общ размер на 15 623,91 лв.

В хода на съдебното производство е прието като неоспорено заключението на назначената по искане на жалбоподателя Съдебно – счетоводна експертиза. Вещото лице е дало съответни отговори на следните поставени въпроси:

1. Да посети счетоводствата на доставчиците „Кари Експрес“ ЕООД, „Кари Експрес 2016“ ЕООД, „Кари Мастера“ ЕООД, „Тиона 14“ ЕООД, „Лео Експрес 06“ ЕООД, „Лидер Стил Про“ ЕООД, „РВП-ГРУП“ ЕООД и да отговори разполагат ли и с какви придружаващи фактурите счетоводни документи - договори, удостоверяващи предмета на доставките, приемо - предавателни протоколи, транспортни документи и др., предвид спецификата на доставките. Подавали ли са доставчиците справки - декларации по ЗДДС за ревизираните периоди? При неоткриване на счетоводствата на дружествата да се отговори въз основа на наличните по делото писмени доказателства.

2. Възможно ли е по всяка една от доставките първичните счетоводни документи да се обвържат количествено и като видове със съпътстващите документи, касаещи предаване на стоките? Има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати са извършени те, отчетли ли са доставчиците приходи по спорните фактури?

3. Доставчиците „Кари Експрес“ ЕООД, „Кари Експрес 2016“ ЕООД, „Кари Мастера“ ЕООД, „Тиона 14“ ЕООД, „Лео Експрес 06“ ЕООД, и „Лидер Стил Про“ ЕООД, разполагат ли с наети работници и служители и на какви длъжности. Има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ? Разполагат ли със собствени или наети транспортни средства, назначени шофьори?

Тъй като вещото лице не е открило счетоводствата на доставчиците (отбелязано при разпита му в протокол от о.с.з. 21.10.2024г.), то е дало заключението си по горните задачи само въз основа на откритите в счетоводството на жалбоподателя и приложените по делото документи. Така вещото лице заключава:

1. „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД е издал 26 броя фактури за 2016 г. и 2017г. с данъчна основа 186 662,40 лв. и с начислен ДДС в размер на 37 331,88 лв. Към процесните фактури са представени: Договор за покупко-продажба от 03.01.2016 г. между „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД - продавач и „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД - купувач с предмет: резервни авточасти за товарни автомобили и машини; консумативи за товарни автомобили; авто гуми за товарни автомобили и машини. На лист 233 и сл. от делото са описани от вещото лице по номера, дата, стойност, начислен ДДС фактурите, техния предмет, наличният приемо – предавателен протокол, плащането с фискален бон, издаденото РКО, складова разписка за приети СМЦ. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби. Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

2. „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД е издал 3 броя фактури за 2017 г. с данъчна основа 21 607,31 лв. и с начислен ДДС в размер на 4 321,46 лв. На лист 239 са описани представените към фактурите документи, вкл. приемо – предавателни протоколи, складови разписки, фактурите са платени по банков път. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби. Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

3. „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД. От доставчика са издадени 7 броя фактури за 2018 г. е

данъчна основа 52 364,00 лв. и е начислен ДДС в размер на 10 472,80 лв. Представени са приемо – предавателни протоколи, складови разписки, РКО. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби.

Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

4. „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД е издал 10 броя фактури за 2017 г. с данъчна основа 73 892,95 лв. и с начислен ДДС в размер на 14 777,99 лв. Към процесиите фактури са представени: Опис, Приемо-предавателен протокол, РКО, Складова разписка за приети СМЦ. Фактурите са платени по касов път, издадени са касови бонове. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби. Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

5. „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД е издало 7 броя фактури за 2018г. с данъчна основа 58 919,33лв. и начислен ДДС в размер на 11 783,87лв. Има представени по делото от жалбоподателя приемо – предавателен протокол, РКО, складова разписка, платени са по касов път с издаден касов бон. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби. Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

6. „РВП – ГРУП“ ЕООД е издало 4 броя фактури за 2019г. с данъчна основа 25 105лв. и начислен ДДС в размер на 5 021лв. Представени са описи към фактурите, ППП, складова разписка, РКО, платени са по касов и по банков път. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби. Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

7. „ТИОНА 14“ ЕООД е издало 5 броя фактури за 2017г. с данъчна основа 37 601, 95лв. и начислен ДДС в размер на 75120,39лв. Представени са описи на фактурите; РКО, складови разписки за приети СМЦ. Фактурите са платени по касов и по банков път.

Заклучението на вещото лице е, че при направената съпоставка между процесните фактури и съпътстващите ги документи се установява съответствие между тях. Всички фактури са с предмет авточасти по опис, като са представени и описите от ревизираното лице. Разплащанията по издадените фактури са осъществени по касов и банков път. Няма неразплатени задължения.

*При така установеното от фактическа страна, съдът обосновава следните правни изводи:*

Жалбата изхожда от надлежна страна – адресат на обжалвания РА, имаща право и интерес от оспорването. Подадена е в законоустановения срок за оспорване и е ПРОЦЕСУАЛНО ДОПУСТИМА.

Разгледана по същество жалбата е НЕОСНОВАТЕЛНА.

Съгласно чл. 160, ал. 2 от ДОПК съдът преценява законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му.

Настоящият съдебен състав намира, че ревизионният акт е издаден от компетентен орган и при спазване изискванията на ДОПК. РА, РД и ЗВР са подписани с електронен

подпис, за действителността и автентичността на който са представени доказателства. Спазени са административно-производствените правила на ДОПК за извършване на ревизията.

С тълкувателно решение №3 26.06.2025 г. Върховният административен съд на Република България - ОСС от I и II колегии на ВАС приемат, че Ревизионният акт не е опорочен от обстоятелствата, че ревизията е възложена и в състава на издалите го органи по приходите като възложител на ревизията е участвал орган по приходите от друга териториална дирекция, щом ревизията е проведена в компетентната териториална дирекция, а възложилият е от кръга на тези по чл. 12, ал. 6, изр. 1 ДОПК и е определен по реда на чл. 112, ал. 2, т. 1 ДОПК от директора на компетентната дирекция. Включването в персоналните предели на заповедта по чл. 112, ал. 2, т. 1 ДОПК на длъжностни лица от състава на друга териториална дирекция не е в противоречие с правилото на чл. 11, ал. 1, т. 1 ЗНАП. С тълкувателното решение ВАС приема, че „Не е нищожен ревизионен акт, издаден в резултат на ревизия, възложена от орган по приходите - служител на една териториална дирекция на Националната агенция за приходите, определен със заповед по чл. 112, ал. 2, ал. 1 ДОПК на директора на друга териториална дирекция на Националната агенция за приходите, въз основа на заповеди по чл. 12, ал. 6, изречение първо ДОПК и чл. 10. ал. 9 от Закона за Националната агенция за приходите, по отношение на лице, за което съгласно правилата на чл. 8 ДОПК компетентни са органите на втората (другата) териториална дирекция. С молба на лист 196 от делото юрк. М. е представила заповеди по смисъла на чл.12, ал.6 от ДОПК във вр.с чл.10, ал.9 от ЗНАП, с които се определят служители от една териториална дирекция да осъществяват правомощията си по отношение на данъчно задължени лица, за които съгласно чл.8 от ДОПК компетентна е друга териториална дирекция, както и Указание от 29.04.2021г. на зам. изпълнителния директор на НАП за въвеждане на организацията по възлагане на производства спрямо лица с компетентна териториална дирекция на НАП С. на органи по приходите от други ТД на НАП. Предвид издадените заповеди РА не се явява издаден от некомпетентен орган.

#### По отношение прилагането на материалния закон ЗДДС

Изискванията за признаване на право на приспадане на данъчен кредит са посочени в чл.68, ал.1 и ал.2 от ЗДДС, като първото от тези изисквания е наличието на реално осъществена доставка по смисъла на чл.6/9 от ЗДДС.

Наличието на кумулативните условия за възникване и упражняване на правото на приспадане на данъчен кредит по смисъла на чл. 69 и сл. от ЗДДС, респ. отсъствието на някоя от хипотезите на чл. 70 от ЗДДС, които възпрепятстват възникването му, са факти от обективната действителност, наличието или липсата на които е свързано с възникване на благоприятни последици за ревизираното лице – възникване на право на приспадане на данъчен кредит по определена фактура и приложимост на общия принцип за разпределяне на тежестта на доказване съобразно разпоредбата на чл.154, ал.1 от ГПК, приложима съгласно § 2 от ДР на ДОПК.

Притежаването на данъчни фактури не е достатъчно да обоснове реалност на отразените във фактурите стопански операции. В редица свои решения Съдът на Европейския съюз (СЕС) приема, че правото на приспадане следва да се признае не само защото данъкът е вписан във фактурата. Според т.53 от Решение на СЕО (сега СЕС) по дело C-454/98г. това право следва да се ограничава до действително дължимите данъци, т.е. тези, отговарящи на облагаема сделка. В посочения смисъл е и

приетото от СЕС в решение от 06.12.2012г. по дело C-285/11г. В т.31 от същото съдът е посочил, че за да се установи, че на основание на процесните доставки на стоки е налице правото на приспадане, е необходимо да се провери дали последните са били реално осъществени и дали съответните стоки са били използвани от получателя за извършването на последващи облагаеми сделки.

Според чл. 6, ал.1 от ЗДДС доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката, а според чл.9, ал.1 от с.з. доставка на услуга е всяко извършване на услуга. Услуга според дефиницията на чл.8 ЗДДС е всичко, което има стойност и е различно от стока, от парите в обръщение и от чуждестранната валута, използвани като платежно средство. Удостоверяването на доставката или нейното реално осъществяване, в случаите, когато се касае за минал период спрямо този на ревизията следва да бъде установено след анализ на резултатите от конкретната доставка при получателя, както и при наличието на доказателства при доставчика.

По фактурите за доставка на авточасти ревизиращите са установили несъответствия в представените от самото ревизирано лице документи, доставчиците не се били открити на адресите за кореспонденция, исканията за представяне на документи и писмени обяснения са им били връчени по реда на чл.32 от ДОПК, но те не са представили исканите им доказателства, всички доставчици са квалифицирани като такива с рисков профил в регистрите на НАП.

1. „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД е издал 26 броя фактури за 2016 г. и 2017г. с данъчна основа 186 662,40 лв. и с начислен ДДС в размер на 37 331,88 лв. Представените от ревизираното лице документи във връзка с този доставчик се откриват в Приложение №5 към делото (лист 1166 и сл. и 1105 и сл. от преписката). Към процесните фактури са представени: Договор за покупко-продажба от 03.01.2016г. между „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД - продавач и „ИНТЕР ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК“ ЕООД - купувач с предмет: резервни авточасти за товарни автомобили и машини; консумативи за товарни автомобили; авто гуми за товарни автомобили и машини. Прави впечатление, че описа към фактурите и приемо – предавателните протоколи са подписани, без да е ясно името на лицето, положило подписа си, както за „приел“, така и за „предал“, в същото време фактурата е издадена като електронна такава, има име на съставител И. А. С., но подпис по обясними причини липсва. Подписът не е задължителен реквизит на фактурата, като първичен счетоводен документ, съгласно чл.6, ал.1 от ЗСч, поради което електронните фактури са редовно съставени, но те са частни свидетелстващи документи, които само удостоверяват настъпили факти – извършената продажба. Доказателствената сила на фактурата е формална и се заключава до това, че доказва единствено, че съдържащото се в нея изявление е направено от лицето, което е подписало или издало документа. Фактурата обаче няма обвързваща съда материална доказателствена сила – съдът може и следва да преценява нейната истинност в контекста на всички останали доказателства по делото (като приемо-предавателни протоколи, договори или плащания). Преценявайки останалите придружаващи неподписаните фактури доказателства, съдът констатира, че не са известни лицата, които са положили подписи в приемо – предавателния протокол, който също е частен удостоверятелен документ. Складовите разписки са подписани само от "приел" - лицето К. К., но за „предал“ липсват имена и подпис. Следователно, приложените към фактурите писмени доказателства приемо – предавателни протоколи и складови разписки, подробно описани от вещното лице изобщо

не установяват предаване на стоки от доставчика „Кари Експрес“ ЕООД на получателя „Интер Експрес Логистик“ ЕООД. Освен това, издаденият Разходен касов ордер удостоверява предаване на съответната сума от счетоводството на дружеството „Интер експрес логистик“ ЕООД на лицето К. К., но по никакъв начин не доказва, че заприходените по складовата разписка авточасти са доставени от изписаното във фактурите дружество. Последното не е открито на адреса по чл.8 от ДОПК, няма данни да притежава склад или магазин, от който да са доставени авточастите. Поради изложеното, съдът, въпреки наличието на приложени от ревизираното лице приемо – предавателни протоколи не счита приемото предаване на стоки от вида и количеството, описано в описите към фактурите за доказано, следователно за доказани реално извършени доставки по смисъла на чл.6 от ЗДДС.

2. „КАРИ МАСТЕРА“ ЕООД е издал 3 броя фактури за 2017 г. с данъчна основа 21 607,31 лв. и с начислен ДДС в размер на 4 321,46 лв. Представените към фактурите документи от ревизираното лице се намират в Приложение №5 лист 1114 и сл. от преписката. Констатациите на съда са същите, като тези, относно придружаващите фактурите от първия доставчик по-горе документи, следователно и изводът за липса на доказателства за реално извършени доставки по фактурите е аналогичен.

3. „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД. От доставчика са издадени 7 броя фактури за 2018 г. е данъчна основа 52 364,00 лв. и е начислен ДДС в размер на 10 472,80 лв. По отношение на представените приемо – предавателни протоколи и складови разписки, както и РКО, подробно описани от вещото лице, съдът след като се запозна с тях ( Приложение №5 лист 1133 и сл. от преписката) направи същите констатации, както по-горе за придружаващите фактурите документи във връзка с доставчика „К. ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД. Поради това не ги кредитира като годни писмени доказателства, установяващи реално извършени доставки на стоки от вида и в количествата, описани в описите към фактурите, издадени от дружеството „ЛИДЕР СТИЛ ПРО“ ЕООД. Дружеството не притежава движими и недвижими активи, няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения, не е открит негов представител, съставените документи не е ясно от кой са подписани. В този смисъл, приемо – предаване съдът счита, че не е надлежно доказано, независимо, че приемо – предавателни протоколи са приложени.

4. „КАРИ ЕКСПРЕС 2016“ ЕООД е издал 10 броя фактури за 2017 г. с данъчна основа 73 892,95 лв. и с начислен ДДС в размер на 14 777,99 лв. Към процесиите фактури са представени: Описи, Приемо-предавателен протокол, РКО, Складова разписка за приети СМЦ, намират се в Приложение №5 към делото ( лист 1149 и сл. от преписката), като след като се запозна с доказателствата, изводите на съда съвпадат с тези по т.1 по-горе.

5. „ЛЕО ЕКСПРЕС 06“ ЕООД е издало 7 броя фактури за 2018г. с данъчна основа 58 919,33лв. и начислен ДДС в размер на 11 783,87лв. Има представени по делото от жалбоподателя приемо – предавателен протокол, РКО, складова разписка, платени са по касов път с издаден касов бон. Документите са намират в Приложение №5, лист 1186 и сл. от преписката. По отношение кредитирането им като доказващи реално осъществяване на доставките, описани във фактурите и описите към тях обаче, съдът достига до същите изводи, както за доставчика „КАРИ ЕКСПРЕС“ ЕООД. Наличието на приемо – предавателен протокол с положен подпис неясно от кой, не доказва приемо – предаване, още повече, че не е открито нито дружеството, нито негов представител.

6. „РВП – ГРУП“ ЕООД е издало 4 броя фактури за 2019г. с данъчна основа 25 105лв. и

начислен ДДС в размер на 5 021лв. Представени са описи към фактурите, ППП, складова разписка, РКО, платени са по касов и по банков път. Дружеството е подавало редовно справки-декларации по ЗДДС и Дневници за покупки и продажби. Дружеството не притежава движими и недвижими активи. Няма назначени работници и служители по трудови или извън трудови правоотношения.

7.“ТИОНА 14“ЕООД е издало 5 броя фактури за 2017г. с данъчна основа 37 601, 95лв. и начислен ДДС в размер на 75120,39лв. Представени са описи на фактурите, РКО, складови разписки, фактурите са платени по касов и по банков път, документите се намират в Приложение №5, лист 1218 към преписката. Важи изцяло казаното за другите процесни доставки.

Споделят се и мотивите на решаващия административен орган, че предвид големите обеми на стоките, ревизираното лице не е ангажирало никакви доказателства по отношение на водена кореспонденция с контрагентите, относно оферти, заявки, документи за произход на стоките, за тяхното съхранение и т.н. Не са представени пътни листове, товарителници, данни за шофьор, разходно-оправдателни документи и прочие, доказващи реално транспортиране на вписаните във фактурите стоки. Поради всичко изложено, обосновани са изводите, че фактурираните доставки, по отношение на които ревизираното лице е претендирано приспадане на данъчен кредит не са реално осъществени. Тъй като установените факти и обстоятелства обосновават законосъобразност на извода за липса на доставка по фактурите, издадени от процесните доставчици, РА е законосъобразно издаден в частта на установените задължения за ДДС и начислените във връзка с това лихви.

#### В частта на облагането по ЗКПО

С оглед установеното по-горе по отношение на косвеното облагане, съдът приема за установено и че с процесните фактури не са документирани реално извършени доставки и в тази връзка отчетените по тях разходи не могат да се квалифицират като документално обосновани по смисъла на ЗКПО.

Съгласно чл. 26, т. 2 от ЗКПО не се признават за данъчни цели разходи, които не са документално обосновани по смисъла на този закон. Според чл. 10, ал. 1 от ЗКПО счетоводен разход се признава за данъчни цели, когато е документално обоснова чрез първичен счетоводен документ по смисъла на Закона за счетоводството /ЗСч./, отразяващ вярно стопанската операция. В случая от органите по приходите е доказано, че спорните фактури не отразяват реални доставки на стоки и е приложима разпоредбата на чл. 23, ал.2, т.1 от ЗКПО: за целите на определяне на данъчния финансов резултат, когато в този закон е посочено, че разход (загуба) не е признат за данъчни цели, с този разход (загуба) се увеличава счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на разхода (загубата) и не се преобразуват счетоводните финансови резултати през следващите години.

По изложените съображения, настоящият съдебен състав намира обжалваният ревизионен акт за законосъобразен и в тази част, а подадената жалба като изцяло неоснователна следва да се отхвърли.

При този изход на делото, на ответника следва да се присъди поисканото юрисконсултско възнаграждение, което на основание чл.161, ал.1 от ДОПК, вр. с чл.8 от Наредба № 1 от 9 юли 2004г. за възнаграждения за адвокатска работа при възлиза на 4480 /четири хиляди четиристотин и осемдесет/ евро.

Воден от гореизложеното и на основание чл. 160, ал. 1 от ДОПК, Административен съд –

София град, I – во отделение, 11-ти състав,

Р Е Ш И :

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „ИНВЕСТСТРОЙ 57“ ЕООД срещу Ревизионен акт № Р-22220423006787-091-001/25.07.2024г., издаден от Й. А., на длъжност Началник на сектор „Ревизии“ при ТД на НАП [населено място], орган възложил ревизията и Н. Г., на длъжност Главен инспектор по приходите при ТД на НАП [населено място] – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 681/04.07.2025г. на Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при ЦУ на НАП.

ОСЪЖДА „ИНВЕСТСТРОЙ 57“ ЕООД да заплати на Дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика" С. при ЦУ на НАП юрисконсултско възнаграждение в размер на 4480 /четири хиляди четиристотин и осемдесет/ евро.

Решението може да се обжалва пред Върховен административен съд в 14-дневен срок.

Съдия: