

# РЕШЕНИЕ

№ 5107

гр. София, 06.08.2021 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 10 състав**, в публично заседание на 20.01.2021 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Камелия Стоянова**

при участието на секретаря Дора Тинчева и при участието на прокурора Моника Малинова, като разгледа дело номер **3470** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и сл. от ДОПК.

Образувано е по жалба от [фирма], като предмет на съдебен контрол за законосъобразност е ревизионен акт № Р-22002215003683-091-001/16.02.2016 г., издаден от орган по приходите в ТД на НАП С.. Жалбоподателят обжалва ревизионния акт, с който е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 2 160 662, 20 лв. за данъчни периоди от м. 05.2011 г. до м. 03.2014 г. и начислените лихви в размер на 686 705, 61 лв. Претендират се разноски.

Ответникът – директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” С. изразява становище за неоснователност на жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Представя писмени бележки, съдържанието на които е напълно идентично със съдържанието на решаващия административен орган.

Съдът, като обсъди доводите на страните в производството и събраните по делото доказателства намира за установено от фактическа страна следното:

Със заповед за възлагане на ревизия № Р-22002215003683-020-001/25.05.2015 г., изменена със заповед № Р-22002215003683-020-002/03.09.2015 г., изменена със заповед № 22002215003683-020-003/08.10.2015 г., издадени от Р. Г. Я., началник на сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ в ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на [фирма] за определяне на задълженията му по ЗДДС за данъчни периоди от 01.05.2011 г. до 31.03.2014 г. Ревизията е по реда на чл. 155, ал. 4 от ДОПК, като е във връзка с решение № 687 от 11.05.2015 г. на директора на дирекция

„Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С.. На ревизираното лице, в съответствие с чл. 113, ал. 2 от ДОПК, е връчен екземпляр от заповедите за възлагане на ревизия, по реда на чл. 29, ал. 4 от ДОПК. Със заповедта за възлагане на ревизия, в съответствие с чл. 113, ал. 1 от ДОПК, са определени данните за ревизираното лице по чл. 81, ал. 1, т. 2-5 от ДОПК, ревизиращите органи по приходите, срокът за извършване на ревизията. Изготвен е ревизионен доклад № Р-2222141403523-092-01/29.11.2016 г., същият е връчен на ревизираното лице, съдържа реквизитите по чл. 117, ал. 2 от ДОПК. Констатациите в ревизионния доклад са възприети напълно от ревизиращите органи и е издаден обжалвания в производството пред настоящата инстанция ревизионен акт. С ревизионния акт на дружеството не е признато правото на приспадане на данъчен кредит по фактури, издадени от [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма]. Установено е, че за ревизираните данъчни периоди дружеството е упражнявало дейност, свързана с търговия на горива и от 01.02.2013 г. е стопанисвало модулна бензиностанция в [населено място], база Б. Т.. В хода на ревизионното производство на търговското дружество са били връчени искания за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице, като от дружеството е изискано да представи всички документи, свързани с доставките, по които е приспаднало данъчен кредит. Установено е, че дружеството не разполага със собствени моторни превозни средства, за покупко-продажбите е ползвало нает транспорт, с изключение на доставките на пътен битум, по отношение на които е декларирало, че транспортът е за сметка на доставчика. В хода на ревизионното производство на основание чл. 45 от ДОПК са били извършени насрещни проверки на дружествата, посочени като преки доставчици.

Резултатите от проверките са били обективирани в протоколи за извършени насрещни проверки.

1. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22221015077231-141-001/17.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-04000615112149-040-001/18.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури № 101/11.05.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво (с приложени стокова разписка № 101/11.05.2011 г., А. № [ЕГН]/11.05.2011 г., количество 30034 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 122/16.04.2011 г., копие на декларация за съответствие от 11.05.2011 г.), 108/17.05.2011 г. с предмет на доставката автомобилен бензин А95, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 108/17.05.2011 г., А. № 55/17.05.2011 г., 32 830 лв., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 55/17.05.2011 г., копие на декларация за съответствие от 17.05.2011 г. – за П., С. of A. M. – J. S.A.) и 125/07.06.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 125/07.06.2011 г., А. № [ЕГН]/07.06.2011 г., количество 30034 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 122/16.04.2011 г., копие на декларация за съответствие от 11.05.2011 г.), като посочените фактури са отразени в счетоводните документи и регистри на жалбоподателя и в дневниците за продажби на [фирма]. Установено е, че това дружество има едно лице назначено по

трудово правоотношение на длъжност експерт-търговия. Установено е, че дружеството има данъчни задължения в особено големи размери. Установено е, че плащането на фактурите е извършено по банков път, фактурите са осчетоводени съгласно Закона за счетоводството. След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че ревизираното лице не притежава доказателства за реално извършени доставки на стоки, приели са, че на основания чл. 6 от ЗДДС, във връзка с чл. 25, ал. 2, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за [фирма] не е налице правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите, издадени от [фирма].

2. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-222210151124130-141-01/23.07.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-04000615112149-040-001/18.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 84/16.09.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. включен акциз (с приложени стокова разписка № 84/16.09.2011 г., А. № 33706/16.09.2011 г., количество 12917 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 269/25.08.2011 г., копие на декларация за съответствие, нареждане за експедиция на готова продукция 16.09.), 87/20.09.2011 г. с предмет на доставката автомобилен бензин А95, в т.ч. и начислен акциз и дизелово моторно гориво в т.ч. включен акциз (с приложени стокова разписка № 87/20.09.2011 г., А. № 33884/20.09.2011 г., 4952 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № /08.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, стокова разписка № 87/20.09.2011 г., А. № 33884/20.09.2011 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива от 08.11.2011 г., копие на декларация за съответствие), № 90/21.09.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 90/21.09.2011 г., А. № 33940/21.09.2011 г., количество 11427 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете), копие на декларация за съответствие), № 96/29.09.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. начислен акциз (с приложени стокова разписка № 96/29.09.2011 г., А. № 34157/29.09.2011 г., количество 25893 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете), копие на декларация за съответствие, нареждане за експедиция на готова продукция, стокова разписка № 96/29.09.2011 г., А. № 34157/29.09.2011 г. с получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие на качеството на течните горива, предоставено за разпр. на [фирма]), № 100/07.10.2011 г. с посочен предмет на доставката автомобилен бензин в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 100/10.10.2011 г., А. № 34479/07.10.2011 г., количество 9973 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 262/23.08.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма]), № 107/14.10.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 107/14.10.2011 г., А. № 34767/14.10.2011 г., количество 30014 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 348/04.10.2011 г., копие на

декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], нареждане за експедиция), № 112/20.10.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 112/21.10.2011 г., А. № 34962/21.10.2011 г., количество 15100 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 348/04.10.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма]), № 109/18.10.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 109/18.10.2011 г., А. № 34866/18.10.2011 г., количество 10072 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете) от 07.10.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма],

нареждане за експедиция, стокова разписка 109/18.10.2011 г., А. № 34866/18.10.2011 г. за 6019 лв., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 348/04.10.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], нареждане за експедиция на готова продукция), № 119/31.10.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 119/31.10.2011 г., А. № 35397/31.10.2011 г., количество 17146 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете) от 04.10.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], нареждане за експедиция, стокова разписка 119/31.10.2011 г., А. № 35396/31.10.2011 г. за 10047 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № /04.10.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], нареждане за експедиция на готова продукция), № 124/08.11.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 124/08.11.2011 г., А. № 35953/08.11.2011 г., количество 10039 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете), копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], кантарна бележка), № 131/11.11.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 131/11.11.2011 г., А. № 36205/11.11.2011 г., количество 6647 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 410 от 15.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], стокова разписка 131/11.11.2011 г., А. № 36204/11.11.2011 г. за 10047 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете), копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], кантарни бележки), № 128/10.11.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 128/10.11.2011 г., А. № 36123/10.11.2011 г., количество 11531 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете) от 07.11.2011 г.,

копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], № 136/23.11.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени стокова разписка № 136/23.11.2011 г., А. № 36925/23.11.2011 г. за 10102 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните

горива № 410/15.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма]), № 139/25.11.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 139/25.11.2011 г., А. № 64389/25.11.2011 г., количество 17208 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 57 от 08.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, приемо-предавателен протокол от 25.11.2011 г. с изпълнител [фирма] и получател [фирма] за 17208 л., товарителница от 25.11.2011 г., стокова разписка 139/25.11.2011 г. за 11548 л., А. № 64372/25.11.2011 г. за 17208 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 56/08.11.2011 г., приемо-предавателен протокол от 25.11.2011 г. с изпълнител [фирма] и получател [фирма], товарителница от 25.11.2011 г.), № 134/16.11.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени стокова разписка № 134/16.11.2011 г., А. № 36523/16.11.2011 г. за 11081 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 410/15.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма]), № 142/29.11.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени стокова разписка № 142/29.11.2011 г., А. № 37213/29.11.2011 г. за 10085 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 410/15.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 2356/29.11.2011 г.), № 143/05.12.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени стокова разписка № 143/05.12.2011 г., А. № 37500/05.12.2011 г. за 16104 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 410/15.11.2011 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма]), № 145/12.12.2011 г. с предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка № 145/12.12.2011 г., международна товарителница от 14.12.2011 г., получател „Б. О.“ Л.), № 148/17.01.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 148/17.01.2012 г., А. № 39404/17.01.2012 г., количество 16319 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № (не се чете), копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], стокова разписка 148/17.01.2012 г., А. № 39403/17.01.2012 г. за 11645 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 472/02.01.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 5328/17.01.2012 г.), № 149/23.01.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 149/23.01.2012 г., А. № 39714/23.01.2012 г., количество 9104 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 472/02.01.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 5741/23.01.2012 г.), № 151/25.01.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 151/25.01.2012 г., А. № 39824/25.01.2012 г., количество 30294 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 472/02.01.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 5869/25.01.2012 г.), № 155/01.02.2012 г. с посочен

предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 155/01.02.2012 г., А. № 40164/01.02.2012 г., количество 20321 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 25/18.01.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 158/16.02.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 158/16.02.2012 г., А. № 40545/16.02.2012 г., количество 11674 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 25/18.01.2012 г.,

копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 6769/16.02.2012 г., стокова разписка 158/16.02.2012 г., А. № 40544/16.02.2012 г. за 17369 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 28/21.01.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 6768/16.02.2012 г.), № 159/02.03.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 159/02.03.2012 г., А. № 41253/02.03.2012 г., количество 4361 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 28/21.01.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], стокова разписка 159/02.03.2012 г., А. № 41254/02.03.2012 г. за 2622 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 61/17.02.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма]), № 161/01.06.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 47281/01.06.2012 г., количество 29938 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 042/08.01.5.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 164/09.06.2012 г. с посочен предмет на доставката автомобилен бензин в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 47853/09.06.2012 г., количество 15872 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 173/09.05.5.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 163/06.06.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 47601/06.06.2012 г., количество 14885 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 042/08.05.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 165/15.06.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 48307/15.06.2012 г., количество 8936 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 053/07.06.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 166/20.06.2012 г.

с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 48794/20.06.2012 г., количество 4922 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 273/09.05.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 16390/20.06.2012 г., А. № 48795/20.06.2012 г. за 24725 л., получател [фирма], декларация за съответствие на

качеството на течните горива № 053/07.06.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 16391/20.06.2012 г.), № 167/22.06.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 49009/22.06.2012 г., количество 14778 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 053/07.06.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 172/29.06.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 49506/29.06.2012 г., количество 9435 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 053/07.06.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка), № 174/02.07.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин, в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 49758/02.07.2012 г., количество 9847 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 173/09.05.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 175187/02.07.2012 г., А. № 49757/02.07.2012 г. за 19831 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 053/07.06.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на [фирма], експедиционна бележка № 175157/02.07.2012 г.), № 181/06.07.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 50182/06.07.2012 г., количество 11850 л., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 057/22.06.2012 г., копие на декларация за съответствие, предоставено за разпр. на „О. България“),

№ 102/09.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво, в т.ч. и включен акциз. Установено е, че плащането на фактурите е извършено по банков път, фактурите са осчетоводени съгласно Закона за счетоводството. След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че ревизираното лице не притежава доказателства за реално извършени доставки на стоки, приели са, че на основания чл. 6 от ЗДДС, във връзка с чл. 25, ал. 2, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за [фирма] не е налице правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите, издадени от [фирма].

3. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22221015112338-141-001/11.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22221015112338-040-001/24.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 4/10.07.2012 г. с предмет на доставката пътен битум, 19/19.07.2012 г. с предмет на доставката пътен битум, № 59/31.07.2012 г. с посочен предмет на доставката пътен битум, № 67/07.08.2012 г. с посочен предмет на доставката пътен битум, № 81/14.08.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници и два броя кантарни бележки), № 90/17.08.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум (с приложени два роя международни товарителници и два броя кантарни бележки), № 100/23.08.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво

битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници с получател „Вас О.“ и 2 броя кантарни бележки), № 120/28.08.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници), № 145/01.09.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени един брой международна товарителница с получател [фирма] и два броя кантарни бележки), № 17/11.09.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници), № 204/18.09.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени международна товарителница и кантарна бележка), № 220/25.09.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници и два броя кантарни бележки), № 276/11.10.2012 г. с предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници и два броя кантарни бележки), № 300/19.10.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници и три броя кантарни бележки), № 328/29.10.2012 г. с предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени международна товарителница и кантарна бележка), № 330/30.10.2012 г. с предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени международна товарителница и кантарна бележка), № 349/08.11.2012 г.

с предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници и три броя кантарни бележки), № 356/14.11.2012 г. с предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници и три броя кантарни бележки), № 370/21.11.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя товарителници и три броя кантарни бележки), № 377/28.11.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници), № 381/30.11.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници), № 425/13.12.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт, № 399/05.12.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт, № 415/10.12.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници). Установено е, че плащането на фактурите е извършено по банков път, фактурите са осчетоводени съгласно Закона за счетоводството. След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че ревизираното лице не притежава доказателства за реално извършени доставки на стоки, приели са, че на основания чл. 6 от ЗДДС, във връзка с чл. 25, ал. 2, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за [фирма] не е налице правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите, издадени от [фирма].

4. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22221015112328-141-001/11.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22221015112328-040-001/01.07.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 505/25.04.2012 г. с предмет на



доставката гориво (с приложени документи на гръцки език), 607/08.05.2012 г. с предмет на доставката гориво (с приложени документи на гръцки език), № 617/09.05.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво с включен транспорт, с приложени документи на гръцки език, № 626/10.05.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт, с приложени документи на гръцки език и два броя международни товарителници от 10.05.2012 г. с посочен получател В. груп, № 634/11.05.2012 г. с посочен предмет на доставката пътен битум, № 633/11.05.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум, № 728/14.05.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени документи на гръцки език), № 847/29.05.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя кантарни бележки и документи на гръцки език), № 940/14.06.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени документи на гръцки език), № 982/27.06.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени два броя международни товарителници, два броя кантарни бележки и документи на гръцки език), № 1031/06.07.2012 г. с посочен предмет на доставката гориво битум с включен транспорт (с приложени международна товарителница и кантарна бележка, документи на гръцки език). Установено е, че плащането на фактурите е извършено по банков път, фактурите са осчетоводени съгласно Закона за счетоводството. След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че ревизираното лице не притежава доказателства за реално извършени доставки на стоки, приели са, че на основания чл. 6 от ЗДДС, във връзка с чл. 25, ал. 2, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за [фирма] не е налице правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите, издадени от [фирма].

5. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-222210151123247-141-001/03.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22221015112347-040-001/01.07.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 25/25.05.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво (с приложени стокова разписка № 25/25.05.2011 г., акцизен данъчен документ № 14001796568/25.05.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 122/16.04.2011 г., декларация за съответствие), 392/21.06.2011 г. с предмет на доставката автомобилен бензин с включен акциз (с приложени стокова разписка № 39/21.06.2011 г., акцизен данъчен документ № [ЕГН]/21.06.2011 г., акцизен данъчен документ № 44828/21.06.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 122, копие на декларация за съответствие), № 50/08.07.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво, с приложени стокова разписка № 50/08.07.2011 г., акцизен данъчен документ № [ЕИК]/08.07.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 122/16.04.2011 г., копие на декларация за съответствие от 08.07.2011 г., № 51/12.07.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво с начислен акциз. Установено е, че плащането на фактурите е извършено по банков път, фактурите са осчетоводени съгласно Закона за счетоводството. След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че ревизираното лице не притежава доказателства за реално извършени доставки на

стоки, приели са, че на основания чл. 6 от ЗДДС, във връзка с чл. 25, ал. 2, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за [фирма] не е налице правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите, издадени от [фирма].

6. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22221015114430-141-001/07.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22221015114430-040-001/23.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 1/14.12.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво (с приложени стокова разписка № 1/14.12.2011 г., проформа фактура № 1/14.12.2011 г., акцизен данъчен документ № 38142/14.12.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива, експедиционна бележка, декларация за съответствие), 2/19.12.2011 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво с включен акциз (с приложени стокова разписка № 2/19.12.2011 г., проформа фактура № 2/19.12.2011 г., акцизен данъчен документ № 38403/19.12.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива, експедиционна бележка, копие на декларация за съответствие), № 3/20.12.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво с начислен акциз, с приложени стокова разписка № 3/20.12.2011 г., проформа фактура, акцизен данъчен документ № 38488/20.12.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива, експедиционна бележка, копие на декларация за съответствие, № 4/21.12.2011 г. с посочен предмет на доставката автомобилен бензин с начислен акциз (с приложени акцизов данъчен документ № 38626/22.12.2011 г., декларация за съответствие, експедиционна бележка), № 6/13.01.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво с начислен акциз (с приложени стокова разписка № 6/13.01.2012 г., акцизен данъчен документ № [ЕГН]/13.01.2012 г., декларация за съответствие), № 8/20.02.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво с начислен акциз (с приложени стокова разписка № 8/20.02.2012 г., акцизен данъчен документ № 102285/20.02.2012 г., декларация за съответствие, О. България, декларация за съответствие на качеството на дизеловото гориво. Установено е, че плащането на фактурите е извършено по банков път, фактурите са осчетоводени съгласно Закона за счетоводството.

След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че ревизираното лице не притежава доказателства за реално извършени доставки на стоки, приели са, че на основания чл. 6 от ЗДДС, във връзка с чл. 25, ал. 2, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за [фирма] не е налице правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите, издадени от [фирма].

7. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22221015111917-141-01/14.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-04000615111917-040-001/18.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК.

Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 78/11.04.2012 г. с предмет на доставката дизелово моторно гориво и бензин в т.ч. включен акциз (с приложени А. № 165/11.04.2012 г., получател В. груп строй, получател [фирма], декларация за

съответствие на качеството на течните горива № 165/11.04.2012 г., копие на декларация за съответствие, документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, А. № 164/11.04.2012 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 164/11.04.2012 г., копие от декларации за съответствие от 11.04.2012 г. от В. груп строй на К.Ц.А Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка към А. № 164/11.04.2012 г., С. of analisis М. – J. S.A.), 75/10.04.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво, в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 160/10.04.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 160/10.04.2012 г., копие на декларация за съответствие от 10.04.2012 г. от В. груп строй Е. на К.Ц.А. С. Е. и от него на О. са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A.), № 98/17.04.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 115/16.03.2012 г. с получател В. строй Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 115/16.03.2012 г., копие на декларация за съответствие от 17.04.212 г. от В. груп строй Е. на К.Ц.А. Строй Е. и оот него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis М. – J. S.A.), № 136/27.04.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 32/15.02.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 15/02.05.2012 г., копие на декларация за съответствие от 27.04.2012 г. от В. груп строй Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото за доставка, С. of analisis М. – J. S.A.), № 152/28.04.2012 г. с посочен предмет на доставката автомобилен бензин в т.ч. и начислен акциз, № 165/05.05.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 234/05.05.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 234/05.05.2012 г., копие на декларация за съответствие от В. груп строй Е. на К.Ц.М Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis М. – J. S.A.), № 179/09.05.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 249/09.05.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 249/09.05.2012 г., копие на декларация за съответствие от В. строй груп на К.Ц.А Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка С. of analisis М. – J. S.A.), А. № 249/09.05.2012 г. с получател В. строй Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива от 09.05.2012 г. от В. гуп Е. на К.Ц.М. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A.), № 207/15.05.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 271/15.05.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 27115.05.2012 г., копие на декларация за съответствие от В. груп строй Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A.), № 233/19.05.2012 г. с посочен предмет на доставката бензин в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 297/19.05.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 297 от 19.05.2012 г., копие на декларация за съответствие от 19.05.2012 г. от В. груп строй Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за

удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., № 223/18.05.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1467/19.05.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 162/19.05.2012 г., копие на декларация за съответствие от В. строй груп Е. на К.Ц.А. ЕОЖД и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A.), № 383/12.07.2012 г.

с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 384/12.07.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 384 от 12.07.2012 г., копие на декларация за съответствие от 12.07.2012 г. от В. груп Строй Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 384/12.07.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., № 387/13.07.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово моторно гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 386/13.07.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 386 от 13.07.2012 г., копие на декларация за съответствие от 13.07.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 386/13.07.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., № 420/20.07.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 408/20.07.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 408/20.07.2012 г., копие на декларация за съответствие от 20.07.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 408/20.07.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 457/27.07.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 433/27.07.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 433 от 07.07.2012 г., копие на декларация за съответствие от 27.07.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., приемо-предавателен протокол по А. № 433/27.07.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., С. of analisis М. – J. S.A.), № 477/02.08.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 447/02.08.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 447/02.08.2012 г., копие на декларация за съответствие от 02.08.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А.Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 447/02.08.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., А. № 446/02.08.2012 г. с получател Вас ойл Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 446/02.08.2012 г., копие от декларация за съответствие на качеството на течните горива от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 446/02.08.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на ОйлСа Е.), № 510/09.08.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 477/09.08.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 477/09.08.2011 г., копие на декларация за съответствие от 09.08.2011 г. от Вас ойл Е.

на К.Ц.А Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 447/09.08.2012 г. от К.Ц.А. Строй на О. Са Е.), № 540/17.08.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 507/17.08.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 507/17.08.2012 г., копие на декларация за съответствие от 17.08.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 507/17.08.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 528/13.08.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво (с приложен приемо-предавателен протокол от 13.08.2012 г.), № 561/21.08.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво с включен акциз (с приложения А. № 525/21.08.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 525/21.08.2012 г., копие на декларация за съответствие от 21.08.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото за доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 525/21.08.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 575/24.08.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 540/24.08.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 540/24.08.2012 г., копие на декларация за съответствие от Вас ойл Е. на К.Ц.М Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 540/24.08.2012 г. от К.Ц.А. Строй на О. Са, № 609/01.09.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 574/01.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 574/01.09.2012 г., копие на декларация за съответствие от Вас ойл на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 574/01.09.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., № 618/04.09.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 582/04.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 582/04.09.2012 г., копие на декларация за съответствие от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 582/04.09.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 649/12.09.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 620/12.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 620 от 12.09.2012 г., копие на декларация за съответствие от 12.09.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 654/12.09.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 626/12.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 626/12.09.2012 г., копие на декларация за съответствие от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 626/12.09.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са), № 699/19.09.2012 г. с посочен предмет

на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 666/19.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 666 от 19.09.2012 г.,

копие на декларация за съответствие от 19.09.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 666/19.079.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., А. № 676/19.09.2012 г. с получател Вас ойл Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 676/19.09.2012 г., копие от декларация за съответствие от 19.09.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 676/19.09.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 751/26.09.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 721/26.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 721 от 26.09.2012 г., копие на декларация за съответствие от 26.09.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 721/26.09.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 760/28.09.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 725/27.09.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 725/27.09.2012 г., копие на декларация за съответствие от 27.09.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 725/27.09.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 800/05.10.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 775/05.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 775 от 05.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 05.10.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., приемо-предавателен протокол по А. № 775/05.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., С. of analisis М. – J. S.A.), № 814/09.10.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложения А. № 792/09.10.2012 г.,

получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 792/09.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 09.10.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А.Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо предавателен протокол по А. № 792/09.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 827/11.10.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложения А. № 804/11.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 804/11.10.2011 г., копие на декларация за съответствие от 11.10.2011 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 804/11.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй на О. Са Е.), № 836/12.10.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 813/12.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 813/12.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 12.10.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него

на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 813/12.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 858/16.10.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво и бензин (с приложени А. № 829/16.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 829 от 16.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 16.10.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 829/16.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 16.10.2012 г.), № 879/19.10.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени А. № 854/19.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 854/19.10.2012 г.,

копие на декларация за съответствие от 19.10.2012 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 854/19.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 897/23.10.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и начислен акциз (с приложени А. № 873/23.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 873 от 23.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 23.10.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., приемо-предавателен протокол по А. № 873/23.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., С. of analisis M. – J. S.A., товарителница от 23.10.2012 г.), № 928/26.10.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложени А. № 894/26.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 894/26.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 26.10.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 894/26.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., А. № 893/26.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 893/26.10.2012 г., копие на декларация за съответствие от 26.10.2012 г. от Вас О. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 893/26.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 26.10.2012 г.), № 936/30.10.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложени А. № 904/30.10.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 904/30.10.2011 г., копие на декларация за съответствие от 30.10.2011 г. от Вас ойл Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 904/30.10.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 30.10.2012 г.), № 957/02.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени А. № 917/02.11.2012 г.,

получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 917/02.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 02.11.2012 г. от М. пойнт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 917/02.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 02.11.2012 г.), №

965/03.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 925/02.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 925/02.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 02.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 925/02.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 02.11.2012 г.), № 966/03.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 922/02.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 922/02.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 02.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., А. № 921/02.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 921/02.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 02.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., А. № 926/02.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 926/02.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 02.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 922/02.11.2012 г., по А. № 921/02.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1005/09.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 965/09.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 965/09.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 09.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А.

Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 965/09.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 09.11.2012 г.), № 1012/13.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 976/13.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 976/13.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 13.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 976/13.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 13.11.2012 г.), № 1040/16.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 999/16.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 999/16.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 16.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 999/16.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1053/21.11.2012 г. с посочен предмет на доставката бензин с включен акциз), № 1080/26.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1053/26.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1053/26.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 26.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от



него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1053/26.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1072/23.11.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1043/23.11.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1043/23.11.2012 г., копие на декларация за съответствие от 23.11.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1043/23.11.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1112/06.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1075/06.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1075/06.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 06.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1075/06.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1128/10.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1092/10.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1092/10.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 10.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1092/10.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 10.12.2012 г.), № 1098/03.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1057/03.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1057/03.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 03.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1057/03.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 03.12.2012 г.), № 1149/17.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1123/17.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1123/17.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 17.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1123/17.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1161/19.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1134/19.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1134/19.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 19.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1134/19.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 19.12.2012 г.), № 1169/21.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1148/21.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1148/21.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 21.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. –

J. S.A., А. № 1149/21.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1149/21.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 21.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1148/21.12.2012 г., по А. № 1149/21.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1174/27.12.2012 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1155/24.12.2012 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1155/24.12.2012 г., копие на декларация за съответствие от 24.12.2012 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1155/24.12.2012 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 24.12.2012 г.), № 1112/06.12.2012 г., № 1112/06.12.2012 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво и бензин, № 1218/21.01.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1216/19.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1216/19.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 19.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., А. № 1215/19.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1215/19.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 19.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1215/19.01.2013 и по А. № 1216/19.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 19.01.2013 г.), № 1200/15.01.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1200/15.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1200/15.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 15.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1200/15.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1226/22.01.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1227/22.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1227/22.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 22.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., А. № 1228/22.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1228/22.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 22.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1228/22.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 22.01.2013 г.), № 1235/26.01.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1240/26.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1240/26.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 26.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка,

C. of analisis M. – J. S.A.,  
приемо-предавателен протокол по А. № 1240/26.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1194/11.01.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1184/11.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1184/11.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 11.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1184/11.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 11.01.2013 г.), № 1192/10.01.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1181/10.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1181/10.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 10.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., А. № 1182/10.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1182/10.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 10.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1181/10.01.2013 и по А. № 1182/10.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 10.01.2013 г.), № 1241/29.01.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1250/29.01.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1250/29.01.2013 г., копие на декларация за съответствие от 29.01.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1250/29.01.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 29.01.2013 г.), № 1261/04.02.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1275/04.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1275/04.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 04.02.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., товарителница от 04.02.2013 г.), № 1262/04.02.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1276/04.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1276/04.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 04.02.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1276/04.02.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 04.02.2013 г.), № 1285/11.02.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1308/11.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1308/11.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 11.02.2013 г. от М. поинт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, C. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1307/11.02.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., № 1307/08.12.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1339/18.02.2013 г., получател

[фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1339/18.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 18.02.2013 г. от М. пойнт Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1339/18.02.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1322/23.02.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1363/23.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1363/23.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 23.02.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1363/23.02.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 23.02.2013 г.), № 1323/23.02.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1365/23.02.2013 г., получател [фирма],

декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1365/23.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 23.02.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1365/23.02.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителница от 04.02.2013 г., А. № 1364/23.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1364/23.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 23.02.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1364/23.02.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., № 1332/26.02.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1375/26.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1375/26.02.2013 г., копие на декларация за съответствие от 26.02.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1375/26.02.2013 г. от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1346/04.03.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1394/04.03.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1394/04.03.2013 г., копие на декларация за съответствие от 04.03.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1394/04.03.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1363/08.03.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1415/08.03.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1415/08.03.2013 г., копие на декларация за съответствие от 08.03.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1415/08.03.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1375/12.03.2013 г.

с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1430/12.03.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1430/12.03.2013 г., копие на декларация за съответствие от



акциз (с приложения А. № 1605/17.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1605/17.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 17.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1464/18.03.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), А. № 1604/17.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1604/17.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 17.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е.,

документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1604/17.04.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1497/14.04.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1614/19.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1614/19.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 19.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1614/19.04.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), А. № 1615/19.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1615/19.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 17.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1615/19.04.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1458/08.04.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1553/08.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1553/08.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 08.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1553/08.04.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), А. № 1552/08.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1552/08.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 08.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1552/08.04.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е., товарителници от 08.04.2013 г.), № 1482/15.04.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1593/15.04.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1593/15.04.2013 г., копие на декларация за съответствие от 15.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1593/15.04.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1522/30.04.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 6/01.05.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 6/01.05.2013 г., копие на декларация за съответствие от 01.05.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 6/01.05.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), А. № 1552/08.04.2013 г.,



адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1712/20.05.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1608/23.05.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1739/23.05.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1739/23.05.2013 г., копие на декларация за съответствие от 19.04.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1739/23.05.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1621/29.05.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1757/29.05.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1757/29.05.2013 г., копие на декларация за съответствие от 29.05.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1757/29.05.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1642/31.05.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1778/31.05.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1778/31.05.2013 г., копие на декларация за съответствие от 31.05.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1778/31.05.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1679/11.06.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1824/11.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1824/11.06.2013 г., копие на декларация за съответствие от 11.06.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1824/11.06.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1663/06.06.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1804/06.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1804/06.06.2013 г., копие на декларация за съответствие от 06.06.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1804/06.06.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.), № 1697/11.10.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1833/11.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1833/11.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 11.10.2013 г. от М.И.Ф. О. Г. Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 1833/11.10.2013 от К.Ц.А. Строй Е. на О. Са Е.).

8. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22220215109200-141-01/17.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22220215109200-040-001/17.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК.

Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 12/13.06.2013 г. с посочен предмет на



доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1842/13.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие от 13.06.2013 г. В. П. Е. на М. Сейф Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 52/21.06.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1896/21.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие от 21.06.2013 г. от В. П. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка С. of analisis M. – J. S.A.), № 22/17.06.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1857/17.06.2013 г., получател „ван петролиум“ Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие от 17.06.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 68/26.06.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1919/26.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1919 от 26.06.2013 г., копие на декларация за съответствие от 26.06.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка), № 87/01.07.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1933/28.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1933/28.06.2013 г., копие на декларация за съответствие от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 92/04.07.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 19/03.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 190 от 03.07.2013 г., копие на декларация за съответствие от 03.07.2013 г. от В. транс Л. Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 190/03.07.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 117/09.07.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1960/08.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие от 08.07.2013 г. от ван петролиум Е. на М. сейф айл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis M. – J. S.A., приложения А. № 19601/08.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие от 08.07.2013 г. от ван петролиум Е. на М. сейф айл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis M. – J. S.A.), № 124/11.07.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1972/11.07.2012 г., получател „ван петолиум“ Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива, копие на декларация за съответствие от 11.07.2013 г. от ван петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 137/15.07.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 1999/015.07.2013 г., получател

[фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива от 15.07.2013 г., копие на декларация за съответствие от 15.07.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., С. of analisis M. – J. S.A.), № 131/12.07.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложения А. № 1979/12.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива от 12.07.2013 г.,

копие на декларация за съответствие от 12.07.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 183/23.07.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложения А. № 2057/23.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2057/23.07.2013 г., копие на декларация за съответствие от 23.07.2013 г. от В. петроил Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 210/27.07.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2081/27.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 208/27.07.2013 г., копие на декларация за съответствие от 27.07.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 218/30.07.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво (с приложения А. № 2090/30.07.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2090 от 30.07.2013 г., копие на декларация за съответствие от 30.07.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка С. of analisis M. – J. S.A., товарителница от 30.07.2013 г.), № 229/05.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2109/03.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2109/03.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 03.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 246/08.08.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложения А. № 2134/08.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2134 от 08.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 08.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., С. of analisis M. – J. S.A.), № 267/13.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложения А. № 2166/13.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2166/13.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 13.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 277/15.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз и бензин (с приложения А. № 2179/15.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2179/15.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 15.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2179/15.08.2013 г. от М. сейф ойл на О. Са Е.), № 286/19.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и

включен акциз (с приложения А. № 2139/19.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2193/19.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 19.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2193/19.08.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е., товарителница от 19.08.2013 г.), № 314/23.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2225/23.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2225/23.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 23.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2225/23.08.2013 г. от мега сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 327/28.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2241/28.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2241/28.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 28.08.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2241/28.08.2013 г., от М. сейф ойл на О. Са Е.), № 341/30.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 347/30.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 347/30.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 30.08.2013 г. от В. транс ойл Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 347/30.08.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 342/30.08.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 348/30.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 348/30.08.2013 г., копие на декларация за съответствие от 30.08.2013 г. от В. транс лукийл Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 348/30.08.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 364/05.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2282/05.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2282/05.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 05.09.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2282/05.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 377/10.09.2013 г. с посочен предмет на доставката бензин с включен акциз (с приложения А. № 2304/10.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2304/10.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 10.09.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2304/10.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 381/11.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2309/11.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2309/11.09.2013 г.,

копие на декларация за съответствие от 11.09.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2309/11.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 420/24.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво и бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2362/24.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2362/24.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 24.09.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2362/24.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 429/25.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2376/25.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2376/25.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 25.09.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2376/25.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 454/28.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2414/28.08.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2414/28.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 28.09.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2412/28.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 416/21.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2357/21.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2357/21.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 21.09.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2357/21.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 411/18.09.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2347/18.09.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2347/18.09.2013 г., копие на декларация за съответствие от 18.09.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2347/18.09.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е., товарителница от 18.09.2013 г.), № 506/15.10.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 1929/28.06.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 1929/28.06.2013 г., копие на декларация за съответствие от 15.10.2013 г. от В. петролиум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 511/19.10.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 460/11.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 460/11.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 11.10.2013 г. от В. транс лукойл Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.,

товарителница от 19.10.2013 г.), № 527/24.10.2013 г., с посочен предмет на доставката дизелово гориво (с приложения А. № 2512/24.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2512/24.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 24.10.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка), № 554/29.10.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2549/29.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2549/29.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 25.10.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2549/29.10.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 548/28.10.2013 г.

с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2540/28.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2540/28.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 28.10.2013 г. от Мит ойл Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2540/28.10.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 475/03.10.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2438/03.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2438/03.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 03.10.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2438/03.10.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 495/08.10.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2473/08.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2473/08.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 08.10.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2473/08.10.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 577/01.11.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2573/31.10.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2573/31.10.2013 г., копие на декларация за съответствие от 31.10.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2573/31.10.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 608/11.11.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2620/11.11.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2620/11.11.2013 г., копие на декларация за съответствие от 11.11.2013 г. от Мит ойл груп Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2620/11.11.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 605/08.11.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2616/08.11.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2616/08.11.2013 г., копие на декларация за съответствие от 08.11.2013 г. от Мит ойл



2781/09.12.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2781/09.12.2013 г., копие на декларация за съответствие от 09.12.2013 г. от Е. ойл 2013 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2781/09.12.2013 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 767/21.12.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2839/21.12.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2839/21.12.2013 г., копие на декларация за съответствие от 21.12.2013 г. от Е. ойл 2013 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2839/21.12.2013 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 764/19.12.2013 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 642/19.12.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 642/19.12.2013 г., копие на декларация за съответствие от 19.12.2013 г. от В. голд петролеум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 642/19.12.2013 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 795/03.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2875/30.12.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2875/30.12.2013 г., копие на декларация за съответствие от 30.12.2013 г. от Е. ойл 2013 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2875/30.01.2013 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 804/08.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2900/08.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2900/08.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от 08.01.2014 г. от Е. ойл 2013 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2900/08.01.2014 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 816/10.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2920/10.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2920/10.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от 10.01.2014 г. от Е. ойл 2013 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2920/10.01.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 840/25.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 2971/25.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2920/10.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от 10.01.2014 г. от И. ойл БГ Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2971/10.01.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 827/20.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 691/20.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 691/20.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от

20.01.2014 г. от В. голд петролеум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 691/20.01.2014 г. от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 857/30.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3002/30.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3002/30.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от 30.01.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3002/30.01.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е., А. № 3003/30.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3003/30.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от 30.01.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сайф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3003/30.01.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 803/08.01.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз

(с приложения А. № 2899/08.01.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 2899/08.01.2014 г., копие на декларация за съответствие от 08.01.2014 г. от Е. ойл 2013 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 2899/08.01.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 882/07.02.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3043/07.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3043/07.02.2014 г., копие на декларация за съответствие от 07.02.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3043/07.02.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 899/14.02.201 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3079/14.02.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3079/14.02.2014 г., копие на декларация за съответствие от 14.02.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3079/14.02.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 918/20.02.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3125/20.02.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3125/20.02.2014 г., копие на декларация за съответствие от 20.02.2013 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3125/20.02.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 905/17.02.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3091/17.02.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3091/17.02.2014 г., копие на декларация за съответствие от 17.02.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis М. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3091/17.02.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са



Е.), № 943/26.02.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3166/26.02.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3166/26.02.2014 г., копие на декларация за съответствие от 26.02.2014 г. от И. ойл бг Е. на К.Ц.А. Строй Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3166/22.02.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 955/07.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3197/07.03.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3197/07.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 07.03.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3197/07.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 954/07.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3194/07.03.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3194/07.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 07.03.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3194/07.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 959/12.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 771/12.03.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 771/12.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 12.03.2014 г. от П. консорциум Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 771/12.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 968/17.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3221/17.03.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3221/17.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 17.03.2014 г. от И. ойл бг Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3221/17.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 1002/26.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3288/26.03.2013 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3288/26.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 26.03.2014 г. от А. агротрейд 2014 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3288/26.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 995/25.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3277/25.03.2014 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3221/17.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 25.03.2013 г. от А. агротрейд 2014 Е. на М. сейф ойл Е. и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3277/25.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.), № 1024/31.03.2014 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 3323/31.03.2014

г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 3323/31.03.2014 г., копие на декларация за съответствие от 31.03.2014 г. от А. агротрейд 2014 Е. на М. сейф ойл и от него на О. Са Е., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., приемо-предавателен протокол по А. № 3323/31.03.2014 от М. сейф ойл Е. на О. Са Е.).

9. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22220215112232-141-01/24.07.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22220215112232-040-001/18.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 28/18.12.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка и документи на гръцки език), № 29/19.12.2012 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка и документи на гръцки език)

10. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22220215111934-141-01/12.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22220215111934-040-001/18.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 7/04.08.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин (с приложени А. № 881/04.08.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива от 04.08.2011 г., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., А. № 885/04.08.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 310/04.08.2011 г., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка С. of analisis M. – J. S.A.), № 16/07.08.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 16/17.08.2011 г., А. № 933/17.08.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива, С. of analisis M. – J. S.A.), № 34/30.08.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка, А. № 953/20.08.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 374 от 20.08.2011 г., № 37/08.09.2011 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин (с приложени стокова разписка № 37/08.09.2011 г., А. № 1017/08.09.2011 г. с получател Песто трейд Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 445 от 08.09.2011 г., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A., А. № 1018/08.09.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 446/08.09.2011 г., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка С. of analisis M. – J. S.A.), № 41/10.09.2011 г. посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз и автомобилен бензин (с приложени стокова разписка № 41/10.09.2011 г., А. № 1025/10.09.2011 г. с получател Песто трейд Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 453 от 10.09.2011 г., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 56/05.10.2011 г.

посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени

стокова разписка № 56/05.10.2011 г., А. № 1082/05.10.2011 г. с получател Песто трейд Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 508 от 05.10.2011 г., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 67/25.10.2011 г. посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и начислен акциз (с приложени стокова разписка № 67/25.10.2011 г., А. № 1136/25.10.2011 г. с получател Песто трейд Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 559 от 25.10.2011 г., документ за удостоверяване на точното място на доставка, С. of analisis M. – J. S.A.), № 77/01.11.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език), № 81/15.11.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език), № 84/24.11.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език, международна товарителница), № 85/29.11.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 86/30.11.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 87/05.12.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език).

11. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-22220215112261-141-01/03.07.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22220215112261-040-001/18.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 143/11.01.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 151/18.03.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език), № 84/24.11.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език, международна товарителница), № 166/26.03.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки, международна товарителница и документи на гръцки език), № 135/06.03.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 199/15.04.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени международни товарителници, кантарни бележки и документи на гръцки език), № 215/25.04.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 238/09.05.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки и документи на гръцки език), № 257/15.05.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени документи на гръцки език, международна товарителница), № 258/16.05.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени документи на гръцки език), № 288/29.05.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки и документи на гръцки език), № 308/07.06.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени международни товарителници, кантарни бележки и документи на гръцки език), № 330/14.06.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени международна товарителница и документи на гръцки език), № 328/14.06.2013 г. посочен предмет на доставката битум



разписка и документи на гръцки език, международна товарителница), № 629/03.10.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки, международна товарителница и документи на гръцки език), № 644/09.10.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 647/10.10.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени международни товарителници, кантарни бележки и документи на гръцки език), № 653/11.10.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 714/04.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки и документи на гръцки език), № 728/09.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език, международна товарителница), № 767/21.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки, международна товарителница и документи на гръцки език), № 753/18.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 737/13.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени международни товарителници, кантарни бележки и документи на гръцки език), № 764/20.11.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 765/20.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка и документи на гръцки език), № 768/21.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка и документи на гръцки език, международна товарителница), № 770/22.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки, международна товарителница и документи на гръцки език), № 778/25.11.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 782/26.11.2013 г.

посочен предмет на доставката битум (с приложени международни товарителници, кантарни бележки и документи на гръцки език), № 818/05.12.2013 г. с посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарна бележка, международна товарителница и документи на гръцки език), № 828/09.12.2013 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език), № 817/04.12.2011 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка и документи на гръцки език, международна товарителница), № 1071/26.03.2014 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени кантарни бележки, международна товарителница и документи на гръцки език), № 1089/31.03.2014 г. посочен предмет на доставката битум (с приложени стокова разписка, международна товарителница и документи на гръцки език).

12. В хода на ревизионното производство е била извършена насрещна проверка на [фирма], като резултатите са обективирани в протокол за извършена насрещна проверка № П-2222021511924-141-01/03.08.2015 г. До дружеството е било изготвено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице изх. № П-22220215111924-040-001/19.06.2015 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК. Установено е, че това дружество е издало на жалбоподателя фактури (същите са включени и в дневниците му за продажби) № 143/11.01.2013 г. с посочен предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложени стокова разписка, А.

№ 813/22.07.2014 г., получател „спирт вижън“ Е., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 249/22.07.2011 г., документ за удостоверяване на точния адрес на мястото на доставка, товарителница), № 10/01.08.2011 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз, № 21/20.08.2011 г. с предмет на доставката дизелово гориво и автомобилен бензин в т.ч. и включен акциз (с приложения А. № 958/20.08.2011 г., получател [фирма], декларация за съответствие на качеството на течните горива № 377 и 379/20.08.2011 г., № 38/01.09.2011 г. с предмет на доставката дизелово гориво в т.ч. и включен акциз (с приложения стокова разписка, А. № 995/01.09.2011 г., декларация за съответствие на качеството на течните горива № 424/01.09.2011 г.).

След анализ на събраните доказателства органите по приходите са направили извода, че всеки един от доставчиците е начислил данък по фактурите без да са налице основания за това, тъй като няма реално извършени доставки по смисъла на чл. 6, респективно чл. 9 от ЗДДС, не е осъществен състава на чл. 68 – 69 от ЗДДС. Издадените фактури не отразяват обективната действителност – не са налице реално извършени доставки на стоки, този факт няма как да не е известен на дружеството, с оглед на това, че същото е получило само данъчни фактури, но не и стоки. Тъй като при една двустранна операция като издаването и получаването на данъчен документ, както и отразяването в отчетните ретситри на получаея е логично да се приеме, че ревизираното лице е знаело, че сделките, с които обосновава правото си на приспадане на данъчен кредит са част от данъчна измама, поради което е налице изключение от основния принцип, какъвто се явява правото на приспадане на данъчен кредит. Посочено е, че при издаване на документ без да е налице реално осъществена доставка, то същият документ е с невярно съдържание, като издаването и използването от страна на получателя на фактура с невярно съдържание с цел упражняване на право на данъчен кредит, може да се счита за част от данъчна измама. Налице е относителна обективна симулация, като предметът на фактурираните доставки е налице, но действителният доставчик не е посочен във фактурите, като при хипотезата на наличен предмет на доставката е налице следната възможност – стоката е доставена от трето лице.

Ревизионният акт е обжалван по административен ред пред по-горестоящия административен орган, който се е произнесъл с решение № 803/18.05.2016 г., с което е потвърдил ревизионния акт.

При така установената фактическа обстановка, съдът прави следните правни изводи: Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 от ДОПК, подадена е от лице, имащо право на жалба, срещу подлежащ на обжалване административен акт, и след като е осъществено обжалването по административен ред в съответствие с чл. 156, ал. 2 от ДОПК, и е процесуално допустима.

По същество същата е основателна.

Жалбоподателят обжалва ревизионния акт, с който е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 2 160 662, 20 лв. за данъчни периоди от м. 05.2011 г. до м. 03.2014 г. и начислените лихви в размер на 686 705, 61 лв. задължения по ЗДДС, по фактури, издадени от [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма]. Процесните фактури документират доставките на дизелово гориво, битум, автомобилно гориво. Изводите на съда ще бъдат направени общо по отношение на всички фактури, издадени от всички доставчици на жалбоподателя, доколкото е налице несъмнена идентичност на

предмета на доставките, идентичност на представените документи, абсолютна идентичност на изводите на органите по приходите. Отказът за право на приспадане на данъчен кредит органите по приходите са мотивирали с обстоятелството, че дружествата ([фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма]) не са представили доказателства, че разполагат с налични стоки, които да бъдат продадени, не разполагат с кадрова и техническа обезпеченост за извършване на доставките, налице е относителна обективна симулация – предметът на фактурираните доставки е налице, но действителният доставчик не е посочен във фактурите, което означава, че стоката е доставена от трето лице.

Спор между страните по отношение на издаването на фактурите, посочени в частта по установяване на фактите в това съдебно решение, не съществува, същите са приложени и приети като доказателства по делото. От събраните по делото доказателства, включително от установяванията, съдържащи се в ревизионния доклад, и констатациите, съдържащи се в ревизионния акт, се установява, че фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период (обстоятелство, отразено изрично в ревизионния доклад, по отношение на всички издадени фактури), фактурите, издадени от „В. строй груп“ са включени в дневниците за продажби на дружеството, съответно в СД за ДДС за съответния данъчен период (обстоятелство, отразено изрично в ревизионния доклад по отношение на всички издадени фактури), фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период (обстоятелство, което се установява от заключението по допуснатата допълнителна съдебно-счетоводна експертиза), фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневника за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневниците за продажби на дружеството, респективно в СД за ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневника за продажби на дружеството, респективно в СД по ДДС за съответния данъчен период, фактурите, издадени от [фирма] са включени в дневника за продажби на дружеството, респективно в СД по ДДС за съответния данъчен период.

От събраните по делото доказателства, установяванията в ревизионния доклад, констатациите в ревизионния акт, заключението по изслушаната съдебно-счетоводна експертиза се установява, че фактурите, издадени от [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], [фирма], са отразени (включени) в дневниците за покупки, респективно в СД за ДД на [фирма] за съответните данъчни периоди, процесни по делото. От събраните по

делото доказателства, установяванията, съдържащи се в ревизионния доклад, констатациите, съдържащи се в ревизионния акт, заключението на изслушаната съдебно-счетоводна експертиза, се установява, че е налице извършено плащане по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от „В. груп строй“ (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път), по фактурите, издадени от [фирма] (по банков път). Плащането по всички фактури е несъмнено независимо от обстоятелството, че по няколко от фактурите е налице неточно отразяване в ревизионния доклад, че същото е било осъществено по банков път, доколкото се установяват и няколко случая на плащания с вносни бележки, които са осъществени на каса по банкова сметка на доставчика. От събраните по делото доказателства се установява, това обстоятелство се установява и от изслушаната по делото съдебно-счетоводна експертиза, че по фактурите на доставчиците за горива, при [фирма] (по счетоводни данни) са взети счетоводните записвания по дебита на сметка 303 стоки с данъчната основа (фактурна стойност без ДДС) и по дебита на сметка 453 разчети за ДДС (4531 начислен ДДС за покупки) с фактурирания данък, срещу кредитиране на сметка 400 доставчици (4001 доставчици в лева) с общата фактурна стойност (данъчна основа + ДДС). Със следващо счетоводно записване се дебитира сметка 400 (доставчици 4001)

срещу кредитиране на сметка 502 разплащателна сметка в рева или сметка 500 каса в левове, с фактурната стойност. Следва извода, че процесните доставчици са извършили и съответните счетоводни записвания по процесните фактури. Относно обстоятелството дали към датата на издаване на процесните фактури, доставчиците са били регистрирани като данъчно задължени лица по ЗЗДС, във връзка с установяванията, съдържащи се в заключението на изслушаната по делото съдебно-счетоводна експертиза, изводите на тази съдебна инстанция не се основават на заключението в тази му част, доколкото и в ревизионния доклад, и в ревизионния акт, и в решението на решаващия административен орган, не са направени изводи за отказ на правото на приспадане на данъчен кредит поради това обстоятелство. Следователно, от събраните по делото доказателства се установява издаването на процесните фактури, включването на същите в дневниците за продажби и в дневниците за покупки (начисляването на ДДС по смисъла на ЗЗДС), плащането по фактурите, извършването на съответните счетоводни записвания по процесните фактури. Съобразно постоянната съдебна практика, не се определя като определящо за правото на приспадане на данъчен кредит и обстоятелството дали доставчиците са начислили ДДС в предвидените за това срокове. Това, което определя предмета на спора е относно наличието на реалност на доставките по процесните фактури, като отговорът на този въпрос следва да бъде даден след анализ на събраните по делото доказателства и приложимите правни разпоредби. Това е така предвид и обстоятелството, че самият факт на издаване на фактурата, нейното счетоводно отразяване в съответните регистри и извършването на плащане по нея не е достатъчно и необходимо условие, за да се приеме, че е налице реалност на доставките по същите. Това е обстоятелство, което несъмнено произтича от анализа на приложимите правни



разпоредби, регламентиращи предпоставките относно правото на приспадане на данъчен кредит. Спорът между страните с оглед и на основанието, на което е отказано правото на приспадане на данъчен кредит на жалбоподателя е по отношение на обстоятелството на реалност на доставките, които са обективирани в процесните фактури, относно обстоятелството дали именно лицата, издатели на процесните фактури в полза на жалбоподателя са доставили на същия стоките, фактурирани с тези фактури.

Правото на приспадане на данъчен кредит е определено в чл. 68, ал. 1 от ЗДДС, съгласно който данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за получени от него стоки или услуги по облагаема доставка. Следователно, правото на приспадане на данъчен кредит във всеки случай предполага наличието на осъществена доставка на стоки или услуги. Освен това чл. 68, ал. 1 от ЗДДС предполага правото на приспадане на данъчен кредит за получени от лицето стоки или услуги по облагаема доставка. Облагаема доставка съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДДС е всяка доставка на стока или услуга по смисъла на [чл. 6](#) и [9](#), когато е извършена от данъчно задължено лице по този закон и е с място на изпълнение на територията на страната, както и доставката, облагаема с нулева ставка, извършена от данъчно задължено лице, освен в случаите, в които този закон предвижда друго. Напълно идентична в тази насока е и разпоредбата на чл. 178 от директивата 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (директивата), съгласно която, за да може да упражни правото си на приспадане, данъчнозадълженото лице трябва да отговаря на следните условия за целите на приспадане в съответствие с член 168, буква а) по отношение на доставката на стоки или услуги, той трябва да притежава фактура, съставена в съответствие с членове 220—236 и членове 238, 239 и 240. От своя страна, съгласно чл. 168, б. а” доколкото стоките и услугите се използват за целите на облагаемите сделки на данъчнозадължено лице, същото има правото, в държава-членка, в която извършва тези сделки да приспадне следното от дължимия данък върху добавената стойност, който то е задължено да плати дължимия или платен ДДС в тази държава-членка по отношение на доставката за него на стоки или услуги, извършена или която предстои да бъде извършена от друго данъчнозадължено лице. Следователно, и съгласно чл. 178, вр. чл. 168 от директивата съществува изискването лицето, което претендира правото на приспадане на данъчен кредит да е получател на доставката или услугата, а другото данъчнозадължено лице да е реалния доставчик на доставката на стока или услуга. В тази връзка, както се посочи и по-горе, самото издаване на фактурата не е достатъчно, за да обоснове реалност на документираните с нея доставки на стоки.

В тази връзка при изследване на обстоятелството дали по отношение на жалбоподателя е налице правото на приспадане на данъчен кредит по процесните фактури следва да се съобрази и обстоятелството, че законодателят в никакъв случай не предполага признаването на разходите само с формалното им документално оформяне, ако то не е свързано с реални стопански операции, както е в процесния случай. При една реално осъществена стопанска операция, данъчно задължените лица трябва да я оформят и документално в счетоводствата си и тогава ще е налице както реално осъществена доставка, така и нейното документално оформяне. Другата хипотеза не намира опора в закона - недоказана реална доставка, но доказване на нейното документално оформяне в счетоводството. В тази хипотеза първият въпрос,

който се поставя - документалното оформяне предпоставя ли реална доставка или без значение дали такава е осъществена. В този случай правилният отговор ще бъде винаги отрицателен, тъй като законът при всички случаи, независимо дали се касае за определяне на косвени или на преки данъци изисква преди всичко доказателства за реалност на доставката, а след това и правилното ѝ счетоводно оформяне. Действително, процесните фактури са били издадени, те са представени като доказателства по спора, това е и обстоятелство, по което страните не спорят. Както се посочи и по-горе в мотивите на настоящото решение спорен по делото е въпросът за реалното получаване на фактурираните доставки на стоки от жалбоподателя именно от посочените търговски дружество. В тази връзка относими обстоятелства, подлежащи на доказване, са установяване на обстоятелството дали стоките, документирани с процесните фактури са доставени от дружествата, издатели на същите. В тази връзка съдът не споделя изводите, съдържащи се в жалбата, че достатъчно условие за реалност на доставките по процесната фактура е издаването на същата и начисляването на данъка по реда на чл. 86, ал. 1 от ЗДДС. Това обстоятелство, както се посочи и по-горе се отрича от изричните разпоредби в тази насока на чл. 68, ал. 1, т. 1 от ЗДДС (данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит), съгласно който данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за получени от него стоки или услуги по облагаема доставка. Аргумент в тази насока е и чл. 69, ал. 1 от ЗДДС, съгласно който, когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право да приспадне данъка за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави.

Анализът на посочените разпоредби обуславя несъмнения извод, че съществува изискването лицето, което претендира правото на приспадане на данъчен кредит да е получател на доставката или услугата, а другото данъчнозадължено лице да е реалният доставчик на доставката на стока или услуга. В тази връзка и настоящата съдебна инстанция не споделя изводите, че доказателство за реалността на доставките по процесните фактури е самото издаване на същите, и начисляването на данъка по реда на чл. 86, ал. 1 от ЗДДС. Действително, това са обстоятелства, които представляват някакво предположение за реалност на доставката, но същите не могат да бъдат единственото доказателство за реалност на доставките по процесните фактури. Реалността на доставките по фактурите, които документират доставката на стоки би следвало да бъде преценявана с оглед на обстоятелството, че реалното извършване на доставката на стоките предполага наличието на доказателства за това, а именно притежаването на посочените стоки от лицето, посочено като доставчик, наличието на доказателства за осъществен транспорт на стоката, наличието на доказателства за извършени разходи във връзка с транспорта, наличието на доказателства за помещения – собствени или наети такива, в които да се съхранява стоката, наличието на доказателства за работещи лица по трудово правоотношение или пък наети такива по граждански договори, които биха могли да осъществяват натоварването и разтоварването на стоката, наличието на доказателства относно обстоятелството, че стоката ще се използва за икономическата дейност на лицето, включително и за последващи облагаеми доставки. Последното обстоятелство неправилно не е било изследвано и съобразено от органите по приходите. Такава е и констатацията, направена от решаващия административен орган, който в решението си

е установил, и определил като основателно оплакването, че ревизиращите органи не са изследвали последващата реализация на горивото към клиенти на [фирма]. Действително, от събраните по делото доказателства не се установява процесните доставчици да са разполагали с кадрова обезпеченост за извършване на процесните доставки. Доказателства в тази насока не бяха представени и в производството пред тази съдебна инстанция. По отношение на [фирма] се установява, че дружеството е имало едно лице по трудово правоотношение на длъжност експерт търговия, [фирма] за процесните периоди има 23 лица по трудово правоотношение на длъжност пазаз, портиер, главен икономист, специалист труд и работна заплата, технически сътрудник, търговски сътрудник, финансов директор, търговски директор, чистач, шофьор лек автомобил, счетоводител, [фирма] няма назначени лица по трудово правоотношение, [фирма] няма назначени лица по трудово правоотношение, [фирма] няма назначени лица по трудово правоотношение, [фирма] има назначено едно лице по трудово правоотношение на длъжност офис мениджър, [фирма] има четири броя лица, назначени по трудово правоотношение – три броя на длъжност технически изпълнител и едно лице на длъжност шофьор на лек автомобил, [фирма] няма назначени лица по трудово правоотношение, [фирма] има назначено едно лице по трудово правоотношение на длъжност продавач консултант, [фирма] има назначени четири лица по трудово правоотношение – едно лице на длъжност офис мениджър и три лица на длъжност шофьор на лек автомобил, [фирма] няма назначени лица по трудово правоотношение. При така съобразените доказателства (доколкото други не са представени в хода на съдебното производство) не може да се направи обоснован извод, че посочените доставчици са разполагали с кадрова обезпеченост за извършване на процесните доставки. Преобладаващата част от доставчиците не разполагат с лица, наначени по трудово правоотношение, или друго правоотношение, а тези, по отношение на които е установено наличието на лица, назначени по трудово правоотношение, назначените лица не предполагат възможности за извършване на доставките, доколкото са назначени, като търговски директори, финансови директори, офис мениджъри, шсфьори на лек автомобил.

Всъщност от събраните по делото доказателства съществува известна неустановеност по отношение на обстоятелството какъв е бил механизмът на извършване на процесните доставки, както и по отношение на обстоятелството за дружеството, осъществило транспорта на процесните стоки. По делото се съдържат обяснения, дадени в хода на ревизионното производство от А. Л. К. – управител на [фирма], в които се посочва, че за ревизираните периоди дружеството не е разполагало със собствена или наета петролна база, като горивата се закупуват от съответното дружество доставчик, и се предават директно на клиента ( [фирма]). От 1 февруари 2013 г. дружеството вече разполага с модулна бензиностанция, свързана с Националната агенция за приходите. Посочва се, че [фирма] не разполага със собствени моторни превозни средства, като транспортът на горивата (обект на покупка и продажба) е за сметка на дружеството с нает транспорт, с изключение на доставките на пътен битум, където транспортът е за сметка на доставчика. В хода на съдебното производство е бил разитан св. Б. К. – управител на [фирма], като съобразно дадените обяснения, именно това дружество е осъществило превоза на гориво – дизел, бензин, светли горива на [фирма], като заявките са били правени по телефон или по имейл. Това дружество според дадените обяснения е извършвало и

транспорта на битум, но като е било наемано от дружествата доставчици на [фирма], и съответно доставяло битума директно на съответния доставчик. По отношение на транспорта на горивата св. К. посочва, че горивата са вземани от [фирма] от акцизен склад на Военна рампа, като доставяли светлите горива в повечето случаи в бензиностанция между [населено място] поле и [населено място], азата на [фирма], която бензиностанция била собственост на [фирма], който бил крайният клиент, като горивото се сипвало в бензиностанция и се предавали документите. Идентични са и показанията на св. С. Н., шофьор на камион цистерна в [фирма]. По делото са събрани и свидетелските показания на Д. Г. – управител на [фирма] за процесните периоди. Посочва, че доставяли битум на клиенти на [фирма], като транспортът бил за сметка на клиента. Посочва, че битумът се доставял от Република Гърция, но не може да се сети за името на компанията там, откъдето е товерен битумът.

При така събаните доказателства не може да се направи обоснован извод, че транспортът на горивата, предмет на процесните фактури е бил извършван именно от [фирма]. По отношение на доставките на дизелово гориво и бензин не се установява обстоятелството къде е било извършвано натоварването на горивата, кой е извършвал разтоварването на същите. По отношение на доставката на битум, голяма част от представените като доказателства по спора, са представени в нечетлив вид, като независимо от дадените указания от съдебния състав за представянето им в четлив вид, същите не бяха представени. В четлив вид са представени 25 международни товарителници, с посочена доставка на битум от Република Гърция, посочен получател [фирма], [фирма], [фирма]“, [фирма], посочен превозвач [фирма], като в графа 24 на международната товарителница не е посочено (не се чете), място на получаване. В тази връзка настоящата съдебна инстанция съобразява изводите си с характера и предназначението, както и с доказателствената сила, които притежава международната товарителница, при съобразяване на разпоредбите на Закона за автомобилните превози и тези на Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки. Съгласно чл. 49 от Закона за автомобилните превози с договор за автомобилен превоз на товари превозвачът се задължава срещу заплащане да превози с превозно средство до определено местоназначение товар, който изпращачът му предава, съобразно чл. 50 договорът за превоз се установява с товарителница, като действителността на договора за превоз не зависи от издаването, редовността или изгубването на товарителницата. Съгласно чл. 61 от Закона за автомобилните превози товарителницата удостоверява условията на договора и получаването на товара от превозвача до доказване на противното. Идентични са и разпоредбите на конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки. Съгласно чл. 4 от Конвенцията договорът за превоз се установява с товарителница. Липсата, нередовността или загубата на товарителницата не засягат нито съществуването, нито действието на договора за превоз, който остава подчинен на разпоредбите на тази конвенция, а съгласно чл. 5 от конвенцията товарителницата се изготвя в три оригинални екземпляра, подписани от изпращача и от превозвача. Тези подписи могат да бъдат отпечатани или заменени с печатите на изпращача и превозвача, ако това се разрешава от законодателството на страната, в която се изготвя товарителницата.

Първият екземпляр се предава на изпращача, вторият придружава стоката, а третият се задържа от превозвача. Освен това съгласно чл. 9, т. 1 от Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки товарителницата удостоверява, до

доказване на противното, условията на договора и получаването на стоката от превозвача. В качеството ѝ на документ, който удостоверява само и единствено (и то с оборимата презумпция) получаването на стоката от превозвача същата като такъв документ не представлява доказателство за преминаване на собствеността от доставчика на получателя на стоката, като същата съобразно посочените текстове не представлява доказателство за обстоятелството, че стоката е била получена от получателя. Доказателствената стойност на товарителницата се ограничава до доказване на обстоятелството, че стоката е била предадена на превозвача, от което следва, че съобразно приложимите норми както на конвенцията, така и на Закона за автомобилните превози същата не би могла да представлява доказателство за получаване на стоката от лицето, за което е била предназначена. По отношение на доставките, различни от битум, а именно дизелово моторно гориво, като доказателства по спора са представени товарителници само към някои от процесните фактури. От събраните по делото доказателства не може да се направи обоснован извод къде е било натоварвано горивото. От събраните по делото доказателства не може да се направи обоснован извод относно обстоятелството, че съответните дружества, посочени като доставчици на жалбоподателя разполагат със съответните бази за съхранение на гориво, както и относно обстоятелството за осъществен транспорт на стоките от съответната база за съхранение на горива до съответно помещение на поручателя на горивата. В представените като доказателства по спора товарителници за доставка на дизелово гориво и бензин като място на натоварване е посочена Военна рампа, като от събраните по делото доказателства не се установява обстоятелството как дружествата, посочени като доставчици са извършвали транспорта на горивото до там.

Правилни са изводите на решаващия административен орган, че доколкото са изложени твърдения, че транспортирането на съответното гориво е въведено като задължение на жалбоподателя, то следва, че приемо-предаването на това гориво се осъществява в момента на получаване в обекта, стопанисван от ревизираното лице, като именно този момент не може да бъде установен несъмнено от събраните по делото доказателства. Въпросът, на който следва да се даде отговор и който определя и в определена степен и предмета на спора, е дали така установените обстоятелства се отразяват на правото на приспадане на данъчен кредит по процесните фактури. Както се посочи в мотивите на това съдебно решение, обстоятелствата на непризнаване на правото на приспадане на данъчен кредит се основават на непредставяне на доказателства за кадрова и техническа обезпеченост за извършване на доставките, за липса на доказателства за предходни доставчици. Съдът съобразява и обстоятелството, и ще съобрази изводите си с обстоятелството, по което страните не спорят, а именно, че предметът на фактурираните доставки е налице (обстоятелство, което е отразено по отношение на всеки един от доставчиците в ревизионния доклад, в ревизионния акт, посочено общо по отношение на всички доставчици в решението на решаващия административен орган). Независимо от това правото на приспадане на данъчен кредит е отказано по мотиви, че стоката е доставена от трето лице, налице е относителна субективна симулация, издадените фактури са с невярно съдържание, което и било известно на ревизираното лице, като по този начин същото е знаело, че участва в данъчна измама, не е установен произхода на стоките. Действително, данъчнозадълженото лице, което иска приспадане на ДДС следва да докаже, че отговаря на предвидените за това условия.

То е длъжно да представи обективни доказателства, че стоките и услугите действително са му били доставени от данъчнозадължени лица за целите на подлежащи на облагане с ДДС негови сделки и, по отношение на които то действително е платило ДДС. Тези доказателства могат да включват документи, държани от доставчици на стоки или услуги, от които данъчнозадълженото лице е придобило стоки и услуги, за които е платило ДДС (в този смисъл решение на съда на Европейския съюз от 21 ноември 2018 г. по дело С-664/16). Както и се посочи по-горе в мотивите на това съдебно решение според постоянната съдебна практика основният принцип на неутралитет на ДДС налага неговото приспадане по получените доставки да се предостави, ако са изпълнени изискванията по същество, дори и данъчнозадължените лица да са пропуснали някои формални изисквания (решения от 12 юли 2012 г., Е.-България транспорт О., [С-284/11](#), т. [62](#), S. и О., С-183/14, т. [58](#)). Би могло обаче да не бъде така, ако нарушаването на тези формални изисквания възпрепятства представянето на сигурно доказателство, че са изпълнени материалните изисквания, какъвто не е процесия случай (решения от 12 юли 2012 г., Е.-България транспорт О., [С-284/11](#), т. [71](#) и от 11 декември 2014 г., I. L. I., [С-590/13](#), т. [39](#)). В това отношение следва да се уточни, че материалните изисквания за правото на приспадане са тези относно самото основание и обхвата на това право, предвидени в глава 1 от дял X от Директивата за ДДС, озаглавена „Възникване и обхват на правото на приспадане“, докато формалните изисквания за посоченото право са относно условията и контрола върху упражняването му, както и относно правилното функциониране на системата на ДДС, като например задълженията за водене на счетоводна отчетност, фактуриране и деклариране (в този смисъл решение от 11 декември 2014 г., I. L. I., [С-590/13](#), т. [41](#) и [42](#)). Така за целите на прилагането на ДДС и на контрола върху него от страна на данъчната администрация в дял XI от Директивата за ДДС са изброени някои задължения за данъчнозадължените лица, които дължат този данък.

По-специално освен задължението за плащане на ДДС по членове 193 и 206 от тази директива, член 242 от нея съдържа задължение за водене на отчетност, член 244 от същата директива предвижда задължение за съхранение на всички фактури и членове 250 и 252 от същата директива задължават да се представя справка-декларация в определен срок. Тази съдебна инстанция съобразява и обстоятелството, че съгласно членове 63 и 167 от Директива 2006/112 правото на приспадане възниква в момента, в който е осъществена съответната доставка на стоки или услуги (решение от 8 юни 2000 г. по дело В., С-400/98, точка 36, решение от 29 април 2004 г. по дело Т. В.-Н., С-152/02, точка 31 и решение от 26 май 2005 г. по дело Antynio J., С-536/03, точка 24), и че поради това в тази директива посоченото право по принцип е свързано с действителното извършване на разглежданата доставка на стоки или услуги (решение по дело Antynio J., точка 25 и решение от 31 януари 2013 г. по дело Л.-56, С-643/11, точка 34). Следователно юридическият факт, с който законът свързва задължението на доставчика за начисляване на ДДС и от друга страна възникването на правото на приспадане на данъчен кредит за получателя по доставката, е възникването на данъчното събитие. Съобразно чл. 25, ал. 1 от ЗДДС данъчно събитие е доставката на услуги, извършена от данъчнозадължени лица по този закон, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по чл. 16. Съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗДДС доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на собственост или друго вещно право върху стоката, а според чл. 9, ал. 1 от ЗДДС доставка на услуга е всяко

извършване на услуга. Данъчното събитие възниква на датата, на която услугата е извършена (чл. 25, ал. 2 от ЗДДС), като съгласно чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС на датата на възникване на данъчното събитие данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и за регистрираното лице възниква задължение да го начисли. Субективното право на получателя по доставката да приспадне заплатения от него на доставчика ДДС като данъчен кредит не може да възникне, ако не е доказано по несъмнен начин, че фактурираните стоки са доставени и фактурираните услуги са реално осъществени. Правото на приспадане на данъчен кредит възниква на основание чл. 69 и чл. 71 от ЗДДС, само когато доставката, по която това право се претендира, е реално извършена. Съотнесени към събраните по делото доказателства, тези изводи, биха могли да обосновават извода за недоказана реалност на доставките по процесните фактури.

В тази връзка настоящата съдебна инстанция посочва и решение на съда на Европейския съюз от 18 юли 2013 г. по дело C-78/12, т. 38, в която изрично се посочва, че за преценката дали са налице предпоставките за правото на приспадане на данъчен кредит може да се вземат предвид данни относно доставки предхождащи или следващи разглежданите в основното производство. Относно обстоятелството, че следва да е доказана реалността на доставките по процесните фактури настоящата съдебна инстанция съобразява отново и определение на Съда на Европейския съюз от 4 юли 2013 г. по дело C-572/11, съгласно което член 168, буква а) и член 203 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност, както и принципите на данъчен неутралитет и на защита на оправданите правни очаквания трябва да се тълкуват в смисъл, че допускат на получателя по фактура да се откаже право на приспадане на посочения в тази фактура данък върху добавената стойност, когато доставките, за които се отнася последната, не са били действително осъществени, дори ако рискът от данъчни загуби е отстранен, с мотива че издателят на фактурата е платил посочения в нея данък върху добавената стойност. Запитващата юрисдикция е длъжна в съответствие с националните правила относно събирането на доказателства да извърши глобална преценка на всички факти и обстоятелства по спора, с който е сезирана, за да определи дали е такъв случаят на доставките, за които се отнасят разглежданите в главното производство фактури. В тази връзка съдът съобразява мотивите, съдържащи се в решение на съда на Европейския съюз от 27 юни 2018 г. по съединени дела C-459/2017 и C-460/2017 г. Съгласно посоченото решение член 17, параграф 1 от Шеста директива предвижда, че правото на приспадане възниква по времето, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем. Такъв е случаят по силата на член 10, параграф 2 от тази Директива, когато доставката на стоката или на услугите е извършена. От това следва, че в системата на ДДС правото на приспадане е свързано с действителното извършване на доставката на разглежданите стоки или услуги. Обратно, когато действителното извършване на доставката на стоки или услуги липсва, не може да възникне право на приспадане.

В мотивите на посоченото решение изрично се приема, че добросъвестността или недобросъвестността на данъчнозадълженото лице, което иска приспадането на ДДС, е без въздействие върху въпроса дали доставката е извършена, по смисъла на член 10, параграф 2 от Шеста директива. Действително, съобразно целта на тази директива, която е да се установи обща система на ДДС, основана по-конкретно на единно определяне на облагаемите сделки, понятието „доставка на стоки“ по член 5, параграф

1 от посочената директива е обективно по характер и трябва да се тълкува независимо от целите и резултатите на съответните сделки, без да съществува задължение за данъчната администрация да извършва ревизии, за да установява намерението на данъчнозадълженото лице или за да вземе предвид намерението на оператор, различен от това данъчнозадължено лице, който е част от същата верига на доставки (в този смисъл решение от 21 ноември 2013 г., D. R., [C-494/12](#), т. [19](#) и [21](#)). В този контекст трябва да се припомни, че този, който иска приспадането на ДДС, трябва да докаже, че отговаря на условията, за да се ползва от него (решение от 26 септември 1996 г., E., [C-230/94](#), т. [24](#)). От това следва, че съществуването на право на приспадане на ДДС е обусловено от действителното извършване на съответните сделки. В нито принципите на правна сигурност и на равно третиране, нито съдебната практика, произтичаща от решенията от 31 януари 2013 г., Строй транс ([C-642/11](#)) и Л. ([C-643/11](#)), могат да доведат до различен извод. По-нататък, що се отнася до принципа на данъчен неутралитет, който е израз на общия принцип на равно третиране, той изисква да не се третират по различен начин по отношение на ДДС икономическите оператори, които извършват същите сделки, освен ако диференциацията не е обективно оправдана (в този смисъл решение от 31 януари 2013 г., Л., [C-643/11](#), т. [55](#)). Данъчнозадължено лице, на което е отказано право на приспадане поради липсата на облагаема сделка, обаче не се намира в сходно положение с това на данъчнозадължено лице, на което е предоставено право на приспадане поради съществуването на действително извършена облагаема сделка.

Изрично в диспозитива на посоченото решение се приема, че член 17 от Шеста директива трябва да се тълкува в смисъл, че за да се откаже на данъчнозадълженото лице — адресат на фактура, правото да приспадне ДДС, посочен във фактурата, е достатъчно администрацията да установи, че сделките, на които съответства тази фактура, не са били действително извършени (с направеното уточнение в това съдебно решение, че Директива 2006/112, влязла в сила на 1 януари 2007 г., отменя Шеста директива, без обаче да въвежда съществени промени спрямо нея. Тъй като приложимите разпоредби от Шеста директива са по същество идентични на тези от Директива 2006/112, практиката на Съда по последната директива е приложима и към Шеста директива). Действително, тази съдебна инстанция съобразява и диспозитива на решение на Съда на Европейския съюз от 15 септември 2016 г. по дело C-516/14, съгласно който **член 178, буква а) от Директива 2006/112 трябва да се тълкува в смисъл, че не допуска възможността националните данъчни органи да откажат правото на приспадане на данъка върху добавената стойност само на основание че данъчнозадълженото лице притежава фактура, която не отговаря на изискванията по член 226, точки 6 и 7 от тази директива, при положение че тези органи разполагат с цялата информация, която е необходима, за да проверят дали материалноправните предпоставки за упражняването на това право са изпълнени.** Що се отнася до материалноправните изисквания или предпоставки, от член 168, буква а) от Директива 2006/112 следва, че за да може съответното лице да се ползва от право на приспадане, е необходимо, от една страна, то да е „данъчнозадължено“ по смисъла на тази директива и от друга, стоките или услугите, за които иска да му се признае правото, впоследствие да бъдат използвани от данъчнозадълженото лице за нуждите на облагаемите сделки, които самото то е сключило, и да са му били доставени от друго данъчнозадължено лице (в този смисъл решения от 15 септември 2016 г., S., [C-518/14](#), т. [28](#), P. C., [C-101/16](#), т. [39](#)). Както и се



посочи по-горе в мотивите на това съдебно решение съгласно член 167 от Директивата за ДДС правото на приспадане възниква в момента, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем. Материално правните предпоставки за възникването на това право са изброени в член 168, буква а) от тази директива.

Така, за да може съответното лице да се ползва от това право, трябва, от една страна, то да е данъчнозадължено по смисъла на тази директива, и от друга страна, стоките или услугите, за които иска да му се признае правото, впоследствие да се използват от него за нуждите на облагаемите сделки, които самото то е сключило, и да са му били доставени от друго данъчнозадължено лице (решение от 15 септември 2016 г., S., т. 28). Въпреки това данъчнозадълженото лице, което иска приспадането на ДДС, следва да докаже, че отговаря на предвидените условия за това (решение от 15 септември 2016 г., В. 06 — I. Imobilibrios e T., C-516/14, т. 46). Следователно данъчнозадълженото лице е длъжно да представи обективни доказателства, че стоките и услугите действително са му били доставени от лицето, посочено като доставчик за целите на подлежащи на облагане с ДДС негови сделки, по отношение на които то действително е платило ДДС, което обстоятелство не беше доказано в производството пред тази съдебна инстанция.

Дори, обаче и да се приеме обстоятелството на недоказана кадрова, техническа обезпеченост за извършване на доставките, то само наличието на това обстоятелство, без обосновано доказано и твърдяно обстоятелство от органите по приходите на данъчна измама не е достатъчно, за да обоснове отказа за правото на приспадане на данъчен кредит по процесната фактура. Според постоянната съдебна практика правото на данъчнозадължените лица да приспадат от ДДС, на който са лица платци, дължимия или платения ДДС за закупени от тях стоки или за получени от тях услуги, използвани за целите на техните облагаеми доставки, представлява основен принцип на общата система на ДДС. Както Съдът на Европейския съюз многократно е постановявал, предвиденото в член 167 и сл. от Директива 2006/112 право на приспадане е неразделна част от механизма на ДДС и по принцип не може да бъде ограничавано, когато материалните и процесуалните изисквания или предпоставки, които обуславят това право, са изпълнени от желаещите да го упражнят данъчнозадължени лица (в този смисъл решения от 21 юни 2012 г., Mahagibben и Dбvid, C-80/11 и C-142/11, т. 37 и 38, от 3 октомври 2019 г., A., C-329/18, EU:C:2019:831, т. 27 и от 16 октомври 2019 г., G.). Режимът на приспадане цели да освободи изцяло стопанския субект от тежестта на дължимия или платения ДДС в рамките на цялата му икономическа дейност. Следователно общата система на ДДС гарантира неутралитет от гледна точка на данъчната тежест на всички икономически дейности, независимо от техните цели и резултати, при условие че самите тези дейности по принцип подлежат на облагане с ДДС (решения от 21 юни 2012 г., Mahagibben и Dбvid, C-80/11 и C-142/11, т. 39, както и от 19 октомври 2017 г.). Въпросът дали дължимият ДДС за предходни или последващи доставки на определени услуги е бил внесен или не в държавния бюджет, е без значение за правото на данъчнозадълженото лице да приспадне платения по получени доставки ДДС. Всъщност ДДС се прилага спрямо всяка сделка в процеса на производство и разпространение, като се приспада ДДС, начислен пряко върху различните елементи на себестойността (решения от 6 юли 2006 г., K. и R. R., C-439/04 и C-440/04, т. 49 и от 21 юни 2012 г., Mahagibben и Dбvid, C-80/11 и C-142/11, т. 40 и определение от 10 ноември 2016 г. по дело C-446/2015). Правото на приспадане на ДДС обаче се

обулавя от изпълнението на изисквания или на материални условия и на условия от формално естество.

Що се отнася до материалноправните изисквания или предпоставки, от член 168, буква а) от Директива 2006/112 следва, че за да може съответното лице да се ползва от право на приспадане, е необходимо, от една страна, то да е „данъчнозадължено“ по смисъла на тази директива, и от друга, стоките или услугите, за които иска да му се признае правото, впоследствие да бъдат използвани от данъчнозадълженото лице за нуждите на облагаемите сделки, които самото то е сключило, и да са му били доставени от друго данъчнозадължено лице. Що се отнася до правилата за упражняване на правото на приспадане, които се приравняват на формални изисквания или предпоставки, член 178, буква а) от Директивата за ДДС предвижда, че данъчнозадълженото лице трябва да притежава фактура, съставена в съответствие с членове 220—236 и 238—240 (решение от 12 април 2018 г., В. — *Industria de R.*, C-8/2017). Освен това съгласно член 273, първа алинея от Директива 2006/112 държавите членки могат да наложат други задължения, наред с предвидените в тази директива, ако считат това за необходимо с оглед на правилното събиране на ДДС и предотвратяването на данъчните измами. Мерките, приети от държавите членки, не трябва обаче да излизат извън необходимото за постигането на такива цели. Поради това те не могат да бъдат използвани по такъв начин, че систематично да поставят под въпрос правото на приспадане на ДДС, а следователно и неутралитета на ДДС (решение от 19 октомври 2017 г., Р. С.). В това отношение следва да се припомни, че материалноправните изисквания, които обуславят упражняването на правото на приспадане, са изпълнени само ако доставката на стоки или услуги, за която се отнасят фактурите, е действително извършена. Съдът на Европейския съюз вече се е произнесъл, че проверката за наличието на облагаема доставка трябва да се осъществи в съответствие с правилата за доказване, установени в националното право, като се извърши глобална преценка на всички елементи и фактически обстоятелства по конкретния случай (този смисъл решения от 6 декември 2012 г., Б., C-285/11, т. 31 и 32, и от 31 януари 2013 г., *Строй транс* C-642/11, т. 45).

Въпреки това обстоятелството, че съответните услуги не са били доставени от издателя на фактурите или неговия подизпълнител, по-специално тъй като последните не са разполагали с необходимия персонал и материали не е достатъчно, за да се приеме, че не е налице доставка на разглежданите стоки и да се изключи правото на приспадане, което претендира жалбоподателят, тъй като това може да се дължи както на прикриване с измамна цел на доставчиците, така и на просто използване на други подизпълнители (в този смисъл решения от 6 септември 2012 г., *Tyth*, C-324/11). С оглед на това следва да се припомни, че борбата срещу данъчните измами, избягването на данъци и евентуалните злоупотреби е цел, призната и насърчавана от Директива 2006/112 и Съдът многократно се е произнасял, че правните субекти не могат с измамна цел или с цел злоупотреба да се позовават на нормите на правото на Съюза. Поради това националните органи и юрисдикции следва да откажат да признаят право на приспадане, ако въз основа на обективни данни се установи, че се прави позоваване на това право с измамна цел или с цел злоупотреба (в този смисъл решения от 6 юли 2006 г., К. и R. R., C-439/04 и C-440/04, т. 54 и 55 и от 16 октомври 2019 г.). Ако това е така, когато самото данъчнозадължено лице извършва измама, то случаят ще е същият и когато данъчнозадълженото лице е знаело или е трябвало да знае, че с покупката си участва в сделка, която е част от измама с ДДС (в този смисъл

решения от 6 юли 2006 г., К. и R. R., C-439/04 и C-440/04, т. 56, от 21 юни 2012 г., Mahagibben и Dбvid, C-80/11 и C-142/11, т. 46 и от 6 октомври 2019 г.). Когато самото данъчнозадължено лице не е извършител на измама с ДДС, може да му се откаже право на приспадане само при условие че въз основа на обективни данни се установи, че това данъчнозадължено лице, което е получило стоките и услугите, основание за правото на приспадане, е знаело или е трябвало да знае, че с придобиването на тези стоки или услуги е участвало в сделка, която е част от измама с ДДС, извършена от доставчика или друг стопански субект, действащ нагоре или надолу по веригата от тези доставки на стоки или услуги (в този смисъл решение от 16 октомври 2019 г., G.). В този смисъл по отношение на степента на дължима грижа, изисквана от данъчнозадължено лице, което желае да упражни правото си на приспадане, Съдът вече многократно е постановявал, че не е в противоречие с правото на Съюза да се изисква от стопанския субект да вземе всички мерки, които могат разумно да се искат от него, за да се увери, че осъществяваната от него доставка не го води до участие в данъчна измама. Мерките, които в конкретния случай е разумно за тази цел да се изискат от желаещото да упражни право на приспадане на ДДС данъчнозадължено лице, за да се увери, че сделките му не са част от измама, извършена от стопански субект нагоре по веригата, се определят главно с оглед на обстоятелствата по конкретния случай (в този смисъл решения от 21 юни 2012 г., Mahagibben и Dбvid, C-80/11 и C-142/11, т. 54 и 59 и от C-101/2016). Без съмнение, когато са налице данни за евентуални нарушения или измама, добрият търговец би могъл, според обстоятелствата по конкретния случай, да проучи друг доставчик, от когото възнамерява да купува стоки или да получава услуги, за да се увери в неговата надеждност (решение от 21 юни 2012 г., Mahagibben и Dбvid, C-80/11 и C-142/11, Данъчната администрация обаче не може да налага на данъчнозадълженото лице да извършва комплексни и задълбочени проверки по отношение на своя доставчик, като с това на практика посочената администрация прехвърля собствените си контролни задължения върху данъчнозадълженото лице (решение от 19 октомври 2017 г., P. С., C-101/16, т. 51). По-специално Съдът вече е постановил, че данъчната администрация не може по принцип да изисква от данъчнозадълженото лице, което иска да упражни правото на приспадане на ДДС, от една страна, да провери, че издателят на фактурата за стоките, във връзка с които се иска упражняване на това право, има качеството на данъчнозадължено лице, разполагал е със стоките, предмет на доставката, бил е в състояние да ги достави и е изпълнил задълженията си за деклариране и за внасяне на ДДС, за да се увери, че доставчиците нагоре по веригата не са извършили нарушения или измама, или, от друга страна, да притежава документи в това отношение (решение от 21 юни 2012 г.). Освен това според постоянната съдебна практика, тъй като отказът да се признае право на приспадане представлява изключение от основния принцип, какъвто се явява това право, данъчните органи трябва надлежно да установят обективните данни, въз основа на които може да се заключи, че данъчнозадълженото лице е извършило измама или знаело, или е трябвало да знае, че сделката, с която обосновава правото си на приспадане, е част от данъчна измама.

След това националните юрисдикции следва да проверят дали съответните данъчни органи са установили наличието на такива обективни данни (в този смисъл решения от 12 април 2018 г., В. —I. de R., C-8/17, т. 39 и от 16 октомври 2019 г., G. A. H., C-189/18, т. 36). В процесния случай тази съдебна инстанция няма как да извърши подобна проверка, тъй като органите по приходите несъмнено не са установили

наличието на такива обективни данни, същите не са установени в ревизионния доклад, в ревизионния акт, в решението на решаващия административен орган. Това изискване за наличието а обективни данни не се отрича от изявлението на органите по приходите, относно съставянето на документи с невярно съдържание (процесните фактури), като се съобразява обстоятелството, че не е осъществено оспорване на същите в съдебното производство. В този смисъл, ако поради извършени от издателя на фактурата или от други оператори нагоре по веригата данъчни измами или нарушения данъчната администрация сметне, че реално не е извършена сделката, която е отразена във фактурата и с която се обосновава правото на приспадане, за да може да откаже да признае въпросното право, тя трябва да установи — въз основа на обективни данни и без да изисква от получателя по фактурата да извършва проверки, каквито не е длъжен да прави — че този получател е знаел или е трябвало да знае, че сделката е част от измама с ДДС, обстоятелство, което този съд следва да провери (в този смисъл определение от 10 ноември 2016 г., S. A. S., C-446/15, непубликувано). Тъй като правото на Съюза не предвижда правила относно реда и условията за събиране на доказателства в областта на измамите с ДДС, тези обективни данни трябва да бъдат установени от данъчната администрация в съответствие с правилата за доказване, предвидени в националното право. Тези правила обаче не трябва да накърняват ефективността на правото на Съюза (вв този смисъл решения от 17 декември 2015 г., W., C-419/14, т. 65 и от 16 октомври 2019 г., G. A.). В процесния случай органите не са установили — въз основа на обективни данни и без да изисква от получателя по фактурата да извършва проверки, каквито не е длъжен да прави — че този получател е знаел или е трябвало да знае, че сделката е част от измама с ДДС, обстоятелство, което този съд следва да провери (в този смисъл определение от 10 ноември 2016 г., S. A. S., C-446/15, непубликувано).

Всъщност в ревизионния акт твърденията за данъчна измама се обосновават единствено с невярно съдържание на фактурите, не се съдържат обективните данни, въз основа на които органите по приходите са можели изобщо да формират изводи за наличието на данъчна измама. Не се съдържат установявания, от които дори тази съдебна инстанция би могла да направи обоснован извод, че сделката е част от данъчна измама и че ревизираното лице е знаело или е трябвало да знае, че участва в данъчна измама. Съобразно практиката на Съда на Европейския съюз, Директива 2006/112 не допуска национална практика, съгласно която данъчният орган отказва да признае правото на приспадане, поради това че данъчнозадълженото лице не се е уверило, че издателят на фактурата за стоките, във връзка с които се иска упражняване на правото на приспадане, има качеството на данъчнозадължено лице, че е разполагал с въпросните стоки, че е бил в състояние да ги достави и че е изпълнил задълженията си за деклариране и за внасяне на ДДС, макар да са изпълнени предвидените в Директива 2006/112 материалноправни и процесуални условия за упражняването на правото на приспадане и данъчнозадълженото лице да не е разполагало с данни, въз основа на които да заподозре евентуални нарушения или измама в това отношение от страна на въпросния издател (вж. Решение по дело *Mahagibben и Dбvid*, посочено по-горе, дело C-324/11. Този извод относно доставката стоки се прилага също и при предоставяне на услуги, тъй като става дума за това дали може да се счита, че данъчнозадълженото лице е знаело или е трябвало да знае, че доставката, с която обосновава правото си на приспадане, е част от данъчна измама, извършена от издателя на фактурата, тъй като посоченото лице не е проверило дали

издателят на фактурата е разполагал с необходимия персонал, за да може да предостави въпросните услуги, дали е изпълнил задълженията си да декларира този персонал и дали персоналят на посочения издател е извършил съответните строителни работи.

Приема се, че Директива 2006/112 трябва да се тълкува в смисъл, че фактът, че данъчнозадълженото лице не е проверило дали между наетите на строежа работници и издателя на фактурата е съществувало правоотношение или дали този издател е декларирал посочените работници, не представлява обективно обстоятелство, от което може да се заключи, че получателят на фактурата е знаел или е трябвало да знае, че участва в сделка, свързана с измама с ДДС, когато този получател не е разполагал с данни, въз основа на които да заподозре наличието на нарушения или измама в това отношение от страна на този издател. Следователно правото на приспадане не може да бъде отказано поради посочения факт, след като предвидените в Директивата материалноправни и процесуални условия за упражняване на това право са изпълнени. В процесния случай не се оспорва, че жалбоподателят, който иска да упражни правото на приспадане, има качеството на данъчнозадължено лице и извършва строителни работи за други данъчнозадължени лица и следователно облагаема доставка на услуги. Като се има предвид, че това данъчнозадължено лице е извършило посочените работи не с помощта на собствения си персонал, а е прибягнало до подизпълнители, разглежданите услуги са му били предоставени от друг стопански субект, и впоследствие са използвани от него за нуждите на собствените му облагаеми сделки. В процесния случай, изявлението на органите по приходите е за ситуация, при която въпросните услуги са били осъществени не от персонала на издателя на фактурата, а от персонала на друг стопански субект, което може да означава както прикриване с измамна цел на доставчика на услугите, така и просто използване на друг подизпълнител, като обстоятелството за извършване на доставките от друг субект остана недоказано от органите по приходите. Няма съмнение, че когато данъчният орган предостави конкретни улики за наличието на измама, нито Директива 2006/112, нито принципът на данъчен неутралитет ще възпрепятстват националната юрисдикция да провери в рамките на съдебен спор между данъчнозадълженото лице и данъчния орган по повод отказа за правото на приспадане дали самият издател на фактурата е извършил въпросната сделка, и за тази цел споменатата юрисдикция да вземе предвид всички обстоятелства по случая.

Налага се обаче изводът, че подобна проверка не може да постави под въпрос съображенията, на които се основават отговорите направените по-горе изводи, освен ако данъчният орган не установи, въз основа на обективни данни, че въпросното данъчнозадължено лице е знаело или е трябвало да знае, че сделката, с която обосновава правото си на приспадане, е част от данъчна измама, извършена от издателя на фактурата или от друг стопански субект нагоре по веригата на доставки. Този извод се потвърждава от Решение от 21 февруари 2008 г. по дело N. S. ([C-271/06, Сборник, стр. I-771](#), точки 27 и 29) относно освобождаването от ДДС на доставка на стоки извън Европейския съюз, в което Съдът е постановил, че доставчикът трябва да може да се довери на законосъобразността на сключваната от него сделка, без да рискува да загуби правото си на освобождаване от ДДС, когато не е могъл да забележи, дори да е положил грижата на добър търговец, че условията за освобождаване в действителност не са изпълнени поради подправяне на представеното му от купувача доказателство за износ. Следователно, когато

данъчният орган предоставя конкретни улики за наличието на измама, Директива 2006/112 и принципът на данъчен неутралитет допускат националната юрисдикция да провери въз основа на цялостна преценка на всички обстоятелства по случая дали самият издател на фактурата е извършил въпросната сделка. При все това в положение като в процесния случай, правото на приспадане може да бъде отказано само когато данъчният орган установи, въз основа на обективни данни, че получателят на фактурата е знаел или е трябвало да знае, че сделката, която обосновава правото на приспадане, е част от данъчна измама, извършена от посочения издател или от друг стопански субект нагоре по веригата на доставки. Следователно на данъчнозадълженото лице може да се откаже право на приспадане само при условие че въз основа на обективни данни се установи, че това данъчнозадължено лице, което е получило стоките и услугите, основание за правото на приспадане, е знаело или е трябвало да знае, че с придобиването на тези стоки или услуги е участвало в сделка, която е част от измама с ДДС, извършена от доставчика или друг стопански субект, действащ нагоре или надолу по веригата от тези доставки на стоки или услуги (вж. Решение по дело Б., посочено по-горе, точка 40 и цитираната съдебна практика. Тъй като отказът да се признае право на приспадане представлява изключение от основния принцип, какъвто се явява това право, компетентният орган по приходите трябва надлежно да установи, че обективните данни, споменати в предходната точка от настоящото решение, са налице.

На следващо място, националните юрисдикции следва да проверят дали съответните органи по приходите са установили наличието на такива обективни данни (вж. в този смисъл Решение по дело Б., посочено по-горе, точки 43 и 44. В това отношение обстоятелството, че по делото доставените стоки не била действително извършена от посочения във фактурите доставчик или от негов подизпълнител, по-специално тъй като последните не разполагали с необходимите персонал, материали и активи, разходите за тяхната услуга не били оправдани в счетоводната им документация или се оказало, че някои документи не са били подписани от посочените в тях като доставчици лица, само по себе си не е достатъчно, за да се изключи правото на приспадане, което претендира жалбоподателят. Директива 2006/112 трябва да се тълкува в смисъл, че не допуска данъчнозадължено лице да извърши приспадане на ДДС, начислен в издадените от доставчик фактури, когато, въпреки че услугата е била доставена, се установява, че тя не е била действително извършена от този доставчик или от негов подизпълнител, по-специално тъй като последните не са разполагали с необходимите персонал, материали и активи, разходите за тяхната услуга не са били оправдани в счетоводната им документация или се е оказало, че някои документи не са били подписани от посочените в тях като доставчици лица, стига да са изпълнени следните две условия — посочените обстоятелства да сочат за наличието на измама и въз основа на обективните данни, представени от органите по приходите, да се установява, че данъчнозадълженото лице е знаело или е трябвало да знае, че сделката, с която обосновава правото на приспадане, е част от тази измама — нещо, което запитващата юрисдикция следва да провери. В допълнение, дори и норма на националното право да квалифицира данъчната измама като престъпление и такава квалификация да може да бъде дадена единствено от наказателния съд, не е видно, че подобна норма би била пречка съдът, комуто е възложено да прецени законосъобразността на ревизионен акт, с който се оспорва приспадането от данъчнозадължено лице на ДДС, да изходи от обективните данни, представени от

данъчната администрация, за да установи наличието в настоящия случай на измама, при положение че съгласно друга разпоредба на националното право, като член 70, алинея 5 от Закона за ДДС, не е налице право на данъчен кредит за данък, който е „начислен неправомерно“.

В. евентуалното изпълнение от страна на доставчика на услуги на някои счетоводни изисквания не може да постави под въпрос правото на приспадане, с което разполага получателът на услугите, що се отнася до платения за тях ДДС, когато фактурите за предоставените услуги съдържат цялата изискуема информация по член 226 от Директива 2006/112 (вж. в този смисъл Решение от 6 септември 2012 г. по дело *Tyth*, C-324/11, точка 32. C-430/2019. Националната данъчната администрация е тази, която трябва — въз основа на обективни данни и без да изисква от получателя на фактурата да е извършил проверки, които не са негова задача — да установи, че този получател е знаел или е трябвало да знае, че сделката, с която обосновава правото си на приспадане, е част от измама с ДДС, като запитващата юрисдикция следва да провери дали администрацията е направила това (вж. в този смисъл решение от 22 октомври 2015 г., *P. S.*, [C-277/14](#)). Тъй като правото на Съюза не предвижда правила относно реда и условията за събиране на доказателства в областта на измамите с ДДС, тези обективни данни трябва да бъдат установени от компетентната национална данъчна администрация в съответствие с правилата за доказване, предвидени в националното право. Тези правила обаче не трябва да накърняват ефективността на правото на Съюза и трябва да зачитат правата, гарантирани от това право, и по-специално от Хартата на основните права на Европейския съюз (решение то 16 октомври 2019 г., *G. A. N.*, C-189/18, EU:C:2019:861, т. 37. Макар да е възможно да се приеме, че когато данъчнозадълженото лице разполага с косвени доказателства, позволяващи да се подозира наличие на нередности или измама, то е длъжно да се осведоми за стопанския субект, от когото възнамерява да закупи стоките или услугите, за да се увери в неговата надеждност, компетентната национална данъчна администрация не може по принцип да изисква от това лице, от една страна, да е проверило, че издателят на фактурата за стоките и услугите, във връзка с които се иска упражняване на правото на приспадане, разполага със съответните стоки и е в състояние да ги достави и че е изпълнил задълженията си за деклариране и за внасяне на ДДС, за да се увери, че доставчиците нагоре по веригата не са допуснали нередности или извършили измами, или, от друга страна, да притежава документи в това отношение (решение от 22 октомври 2015 г., *P. S.*,

[C-277/14](#)). принципите, които уреждат прилагането от държавите членки на общия режим на ДДС, и по-специално принципите на данъчен неутралитет и на правна сигурност, трябва да се тълкуват в смисъл, че не допускат, при наличието само на недоказани подозрения на националната администрация относно реалното осъществяване на търговските сделки, за които е издадена фактура, на данъчнозадълженото лице, адресат на тази фактура, да бъде отказано правото на приспадане на ДДС, ако то не може да представи, освен тази фактура, и други доказателства за реалното осъществяване на търговските сделки. В настоящия случай от мотивите на органите по приходите следва, че по делото данъчната администрация приема, че понятието за доставка на стока по смисъла на ЗДДС изисква доставчикът и купувачът да получават физически владение върху съответната стока. В това отношение следва да се припомни, че член 14, параграф 1 от Директива 2006/112 определя доставката на стоки като „прехвърлянето на правото за разпореждане с

материална вещь като собствени. Съгласно постоянната практика на Съда понятието „доставка на стоки“ не се отнася до прехвърлянето на собственост в предвидените от приложимото национално право форми, а включва всяка сделка по прехвърляне на материална вещь от определено лице, което овластява друго лице да се разпорежда фактически с нея като собственик. Прехвърлянето на правото за разпореждане с материална вещь като собственик по смисъла на член 14, параграф 1 от Директива 2006/112 обаче не изисква лицето, на което се прехвърля тази вещь, да я държи физически, нито тя физически да е транспортирана до него и/или физически да е получена от него. Съдът вече е имал повод в това отношение да изясни, че когато съответното лице не е получило стоката директно от издателя на фактурата, това не е непременно последица от прикриване с измамна цел на реалния доставчик, а може да се дължи на други причини, например наличието на две последователни продажби на едни и същи стоки, които по поръчка се транспортират директно от първия продавач до втория купувач, така че са налице две последователни доставки по смисъла на член 14, параграф 1 от Директива 2006/112, но само един реален превоз.

Освен това не е необходимо първият купувач да е станал собственик на въпросните стоки към момента на превоза, тъй като наличието на доставка по смисъла на тази разпоредба не предполага прехвърляне на собствеността върху стоката в правен смисъл (вж. в този смисъл определение *Jagiëio*, C-33/13. От изложените по-горе съображения на първите два въпроса следва да се отговори, че член 14, параграф 1 от Директива 2006/112 трябва да се тълкува в смисъл, че не допуска данъчната администрация на държава членка да приеме, че няма извършена доставка на стоки, като последица от което е налице пречка купувачът да приспадне платения при покупката ДДС, по съображение че купувачът не е получил закупената от него стока, а я е изпратил директно на трето лице, на което я е препродал, или по съображение че прекият доставчик на купувача не е получил закупената от него стока, а я е изпратил директно на купувача. В това отношение обаче Съдът е постановил, че данъчната администрация не може да изисква по принцип от данъчнозадълженото лице, което иска да упражни правото на приспадане на ДДС, от една страна, да провери, че издателят на фактурата за стоките и услугите, във връзка с които се иска упражняване на това право, е разполагал със стоките, предмет на доставката, бил е в състояние да ги достави и е изпълнил задълженията си за деклариране и за внасяне на ДДС, за да се увери, че доставчиците нагоре по веригата не са извършили нарушения или измама, или, от друга страна, да разполага със съответни документи в това отношение (вж. решения *Maħaġiben* и *Dбvid*, C-80/11 и C-142/11, EU:C:2012:373, т. 61 и Л.-56, C-643/11, EU:C:2013:55, т. 61; определения *F. V*, C-563/11, EU:C:2013:125, т. 41 и *Jagiëio*, C-33/13. Оттук следва, че националният съд, който се произнася дали в конкретен случай липсва облагаема сделка и пред който данъчната администрация се позовава в частност на нарушения от страна на издателя на фактурата, трябва да следи преценката на доказателствата да не доведе до обезсмисляне на посочената съдебната практика, и до косвено налагане на задължение за получателя по фактурата да извършва проверки по отношение на съдоговорителя си, каквито по принцип не е длъжен да прави (вж. решение Л.-56, C-643/11, EU:C:2013:55, т. 62 и определения *F. V*, C-563/11, EU:C:2013:125, т. 42 и *Jagiëio*, C-33/13.(с-159/2014).

Тази съдебна инстанция не определя като правилни изводите на органите по приходите, че независимо, че предметът на фактурираните доставки е налице, то стоката е доставена от трето лице. Обстоятелството, че предметът на фактурираните



доставки е налице е обстоятелство, прието за осъществено от органите по приходите, и съдържащо по характера си изявление на органите по приходите, че са налице материално правните предпоставки за правото на приспадане на данъчен кредит. Изявлението, че стоката е доставена от трето лице, е обстоятелство, което несъмнено е важно за упражняване на правото на приспадане на данъчен кредит, което несъмнено подлежи на доказване, доказването следва да бъде осъществено от органите по приходите. Доказване в тази насока не е направено от органите по приходите, на които принадлежи доказателствената тежест. При съобразяване на обстоятелството, че мотивите за отказ на правото на приспадане на данъчен кредит са обосновани с обстоятелството на действително наличие на фактурираните доставки, но извършването им от трето лице, а не от доставчиците, издатели на процесните фатури, органите по приходите следва да докажат това последно обстоятелство. Несъмнено е също така обстоятелството, че при проведено доказване на това, кои са лицата (третите лица, определени като такива от органите по приходите), които са извършили процесните доставки от страна на органите по приходите, изводите на тази съдебна инстанция биха били съобразени с това доказване.

Искане за присъждане на разноски е направено от жалбоподателя, поради което на основание чл. 161, ал. 1 от ДОПК, във връзка с чл. 8, ал. 1, т. 4 от Наредба № 1 от 09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските вознаграждения следва да му се присъдят разноски общо в размер на 10 050 лв., съобразно представен списък на разноските.

Като взе предвид направените фактически и правни изводи и на основание чл. 160, ал. 1, предложение последно от ДОПК съдът,

### **РЕШИ**

**ОТМЕНЯ** ревизионен акт № Р-22002215003683-091-001/16.02.2016 г., издаден от орган по приходите в ТД на НАП С., с който на [фирма] е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 2 160 662, 20 лв. за данъчни периоди от м. 05.2011 г. до м. 03.2014 г. и начислените лихви в размер на 686 705, 61 лв.

**ОСЪЖДА** Националната агенция за приходите да заплати в полза на [фирма] разноски в размер на 10 050 лв.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването му на страните с връчване на преписи по реда на чл. 138 от АПК.

### **АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ**