

# РЕШЕНИЕ

№ 14443

гр. София, 11.08.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 6 състав,**  
в публично заседание на 30.10.2023 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Боряна Бороджиева**

при участието на секретаря Елеонора М Стоянова, като разгледа дело номер **128** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 – 161 от ДОПК.

Образувано е по жалба на „Логистика Самоков“ ЕООД, [населено място], ЕИК[ЕИК], чрез адв. Н., срещу Ревизионен акт (РА) №Р-22221020006379-091-001 от 28.07.2021 г., издаден от Р. Р. Б. - орган, възложил ревизията и М. К. М. - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1680/29.10.2021 г. на директора на Дирекция „ОДОП“-С..

С РА е установен допълнително задължения по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), произтичащи от непризнати вътреобщностни доставки (ВОД) към MODA ITALIANA, VIN EL801242209; I. H. HELLAS, VIN EL801413967 и PET FOOD HELLAS, VIN EL801275241 в общ размер на 28 242,71 лв. и определените лихви в размер на 261,46 лв. за данъчен период м. 09.2020 г.

В жалбата се излагат съображения, че обжалваният ревизионен акт (РА) е незаконосъобразен поради процесуални нарушения и неправилно прилагане на материалния закон. Налице били достатъчно писмени доказателства за това, че през м.09.2020г. е получил стоките от доставчиците „Фарм евро трейд“ ЕООД и „Димитров експорт“ ЕООД, преди извършване на последваща доставка на тези стоки към гръцките си контрагенти, както и за доказване на последващите ВОД към гръцките дружества са представени инвойс фактури, редовно попълнени транспортни документи, в които са посочени изпращач, получател, място на товарене на стоката и разтоварване, рег.№ на превозното средство, с което е извършен транспорта, потвърждения от страна на гръцките получатели. Насрещните проверки на доставчиците потвърждават, че стоките са били получени от българските доставчици,

превозени са към Гърция, където са реализирани. Счита, че превозът на стоки от България до Гърция е установен, осъществяван е за сметка на доставчика ревизираното лице, това се потвърждава от извършените насрещни проверки на превозвачите и представените доказателства. В заключение счита, че условията за прилагане на режима за ВОД били изпълнени съгласно представените доказателства. В случая органът по приходите не е доказал нито участие на ревизираното лице в измама, нито наличие на знание у ревизираното лице, че е налице измама, нагоре по веригата от доставчици, но въпреки това отказът е налице без основание, каквото не допускало правото на ЕС. Претендира отмяна на издадения РА.

В съдебно заседание, представляван от адвокат Н., жалбоподателят поддържа становище съдът да уважи жалбата и да постанови решение, с което да отмени РА по съображения в жалбата. Претендира разноски.

Ответникът - директора на Дирекция „ОДОП“-С., чрез процесуалния си представител юрисконсулт К. иска съда да постанови решение, с което да потвърди РА. Излага съображения и в писмени бележки. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

От фактическа страна се установява следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-22221020006379-020-001/ 09.11.2020 г., връчена по електронен път на 08.12.2020 г., издадена от Р. Р. Б., на длъжност началник сектор в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., упълномощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП - С., е възложено извършването на ревизия на „Логистика С.“ ЕООД за установяване на задълженията по ЗДДС за данъчен период м. 09.2020г. Със заповеди изменение на ЗВР е определен краен срок приключване на ревизията до 09.04.2021 г. Със заповед №Р-22221020006379-023-001 от 12.03.2021 г. производството е спряно, поради открита административна процедура за обмен на информация между компетентните органи на Република България и Република Гърция, съгласно чл. 7 от Регламент /ЕС/ №904/2010 на Съвета и възобновено със заповед № Р-22221020006379-143-001/10.05.2021 г. производството е възобновено като е определен срок за приключване на ревизията до 19.11.2020 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад (РД) №Р-22221020006379-092-001/17.06.2021г., връчен по електронен път на 07.06.2021 г. В срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК не е подадено писмено възражение срещу РД.

Ревизията приключва с РА №Р-22221020006379-091-001/28.07.2021 г., издаден от Р. Р. Б. – орган, възложил ревизията и М. К. М., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА е връчен по електронен път на 09.08.2021 г.

При ревизията са изискани писмени доказателства и обяснения от ревизираното лице, което е представило документи, обсъдени в РД, както и са извършени насрещни проверки на доставчиците на жалбоподателя „Димитров експорт“ ЕООД и „Фарм евро трейд“ ЕООД и превозвачите „Димитров транспорт 2020“ ЕООД и „ЕМВЕ“ ЕООД, както и по реда на процедурата за обмен на информация по чл. 7 на Регламент 2010/904/ЕС е събрана информация от данъчната администрация на Република Гърция.

Установява се, че за данъчен период м.09.2020 г. „Логистика Самоков“ ЕООД е декларирало ВОД от следните чуждестранни лица и представя следните документи:

- ВОД от I. H. HELLAS, VIN EL801413967 на стойност 136 428,92 лв. При проверка в системата VIES е установено, че гръцкият търговец не е декларирал вътреобщностно придобиване /В./ от ревизираното дружество. Прилага се инвойс №21/27.09.2020 г. на

стойност 69 755,00 евро /136 428,92 лв./ за продажба на изкуствени цветя, масажор, детски играчки, одеяло, тенджерата мостра към I. H. HELLAS L. и ЧМР с изпращач ревизираното дружество и получател I. H. HELLAS, с посочен товарен пункт [населено място], България и разтоварен пункт [населено място], Гърция. В ЧМР като превозвач е посочено „Димитров транспорт 2020“ ЕООД с влекач СВ0075КМ и полуремарке С7888ЕК. Приложени са и потвърждение за получаване на стоките, справка за валидиране на ДДС номер, справка за осчетоводяване, банково извлечение за плащане по фактурата, в което не е посочен номер на банковата сметка, от която е преведена сумата. Не е представен договор, сключен между доставчика и получателя на стоките.

- ВОД от PET FOOD HELLAS, VIN EL801275241 на стойност 15 111,72 лв. При проверка в системата VIES е установено, че гръцкият търговец е декларирал вътреобщностно придобиване (В.) от ревизираното дружество. „Логистика Самоков“ ЕООД представя инвойс №19/03.09.2020 г. на стойност 7 726,50 евро /15 111,72 лв./ за продажба на стелажи към PET FOOD HELLAS и международна товарителница, с изпращач ревизираното дружество и получател PET FOOD HELLAS, в която е посочен товарен пункт [населено място] и разтоварен пункт [населено място], Гърция. В ЧМР като превозвач е посочено „Димитров транспорт 2020“ ЕООД с влекач СВ0075КМ и полуремарке С7888ЕК. Приложени са и потвърждение за получаване на стоките, справка за валидиране на ДДС номер, справка за осчетоводяване, разходни касови ордери за връщане на заем на PET FOOD HELLAS, с които е прихваната стойността по фактурата.

- ВОД от MODA ITALIANA, VIN EL801242209 на стойност 17 915,64 лв. При проверка в системата VIES е установено, че гръцкият търговец е декларирал вътреобщностно придобиване /В./ от ревизираното дружество. - инвойс №20/07.09.2020 г. на стойност 9 160,12 евро /17 915,64 лв./ за продажба на изкуствена коса, портмоне, диадема, фиби, шноли, ленти за глава, гривни, бижутерийна имитация, ластик за коса към MODA ITALIANA и международна товарителница, с изпращач ревизираното дружество и получател MODA ITALIANA, в която е посочен товарен пункт [населено място], България и разтоварен пункт [населено място], Гърция. В ЧМР като превозвач е посочено „Димитров транспорт 2020“ ЕООД с влекач СВ0075КМ и полуремарке С7888ЕК. Приложени са и потвърждение за получаване на стоките, справка за валидиране на ДДС номер, справка за осчетоводяване, банково извлечение за плащане по фактурата, в което не е посочен номер на банковата сметка, от която е преведена сумата.

По отношение на транспорта, ревизираното лице твърди, че е за негова сметка. Представя фактура №[ЕГН]/30.09.2020г. с ДО 1 700,00 лв. и ДДС 340,00 лв., издадена от „Димитров транспорт 2020“ ЕООД за транспортна услуга по маршрут България-Гърция на 03.09.2020 г., 07.09.2020 г., 28.09.2020 г., с товарен автомобил СВ0075КМ/С7888ЕК и фискална бележка от 13.10.2020 г., свидетелство за регистрация част I на влекач СВ0075КМ, лиценз за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение, издаден на „Димитров транспорт 2020“ ЕООД, както и лиценз за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение, издаден на „ЕМВЕ“ ООД.

От спедитора „Димитров транспорт 2020“ ЕООД са представени лиценза за международен автомобилен превоз на товари; фактурата, издадена на ревизираното дружество, с предмет транспортна услуга от 03.09.2020 г., 07.09.2020 г., 28.09.2020 г. с

товарен автомобил СВ0075КМ/С7888ЕК; ЧМР към инвойс фактурите с изпращач ревизираното дружество и получатели гръцките дружества, договор за превоз от 04.08.2020 г., сключен между ревизираното дружество /товародател/ и „Димитров 2020“ ЕООД /превозвач/, лиценз за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение, издаден на „ЕМВЕ“ ООД; свидетелство за регистрация част I на влекач Д. ФТ ХФ 105, рег. [рег.номер на МПС] ; фактури №104/05.09.2020г., №105/07.09.2020г., №106/10.09.2020г. и №108/29.09.2020г., издадени от „ЕМВЕ ЛОГИСТИК“ ООД на „Димитров транспорт 2020“ ЕООД с предмет международна транспортна услуга по маршрут България-Гърция с влекач с [рег.номер на МПС] /С7888ЕК. Уточнено е, че транспортът е извършен с влекач Д. ФТ ХФ 105, [рег.номер на МПС] и шофьор Б. С., като стоките са натоварени от склад в [населено място], [улица] ТЦ И. и са приети без забележка от гръцките дружества.

От „ЕМВЕ“ ООД са представени писмени обяснения, съгласно които през м. 09.2020 г. „ЕМВЕ“ ООД е наето от „ЕМВЕ ЛОГИСТИК“ ООД за превоз на стоки с изпращач ревизираното дружество и получатели PET FOOD; MODA ITALIANA и I. H.. Стоките са транспортирани от [населено място], [улица] ТЦ И. до Гърция. Представен е договор за наем на МПС от 01.02.2019 г., сключен с „МЕТРОСИСТЕМ“ ЕООД за наем на 3 влекача и 4 полуремаркета; - договор за наем на МПС от 10.08.2020 г., сключен между „ЕМВЕ“ ООД и „ДИМ ТРАНС 16“ ЕООД за наем на влекач СВ0075КМ /при проверка в ИМ на НАП е установено, че наемодателя няма включени фактури към „ЕМВЕ ООД/; лиценз за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение, издаден на „ЕМВЕ“ ООД; трудов договор №6/20.07.2020г. сключен с Б. М. С., назначен в „ЕМВЕ“ ООД, на длъжност шофьор товарен автомобил /при проверка в ИМ на НАП е установено, че лицето е било назначено и по трудов договор, на длъжност технически секретар, с осем часов работен ден, прекратен на 27.10.2020 г./; фактури №[ЕГН]/05.09.2020 г., №[ЕГН]/07.09.2020 г., №[ЕГН]/29.09.2020 г. издадени от „ЕМВЕ“ ООД към „ЕМВЕ ЛОГИСТИК“ ООД, с предмет транспортна услуга с товарен автомобил [рег.номер на МПС] /С7888ЕК, ЧМР, заявка-договор от 02.09.2020 г. и пътен лист.

От Агенция „Пътна инфраструктура“ /А./ е изискана информация от регистър „Събиране на данни за автомобилния трафик в Република България“, получени от автоматични устройства за записване на пътния трафик и от автоматичните преброителни пунктове и стационарни/мобилни контролни точки на тол управлението за Т. композиция [рег.номер на МПС] /С7888ЕК за периода от 01.09.2020 г. до 30.09.2020 г.

Получена е информация, че МПС не е регистрирано от съответните контролни точки в района на натоварване на стоките /гр. С., [улица] ТЦ И., където е декларирано, че стоките са съхранявани/ и ГКПП К..

За влекач Д. ФТ ХФ 105, [рег.номер на МПС] , отбелязан в транспортните документи към инвойсите, издадени към I. H. HELLAS; PET FOOD HELLAS; MODA ITALIANA с дата на получаване на стоките в Гърция - 04.09.2020 г.; 07.09.2020 г. и 29.09.2020 г. са описани данните на стр.9-10 от РД, л.44 по делото, като органите по приходите са приели, че превозното средство на 04.09.2020г. и 07.09.2020г. не е напускало територията на страната, а на 29.09.2020г., не е напускало територията на страната и не е засечено да се движи с посоченото полуремарке с рег. [рег.номер на МПС] . .

Въз основа на получените данни от Агенция „Пътна инфраструктура“ ревизиращите

органи са формирали извода, че приложените доказателства за транспорт не обосновават обективно движение на стоки от територията на Република България до територията на Република Гърция.

От гръцката данъчна администрация е получена следната информация относно получаването на стоките от гръцките контрагенти I. H. HELLAS, PET FOOD HELLAS и MODA ITALIANA (л.166 и сл. по делото).

На 10.05.2021г. е получен отговор по отношение на I. H. HELLAS, съгласно който гръцките данъчни ревизори са осъществили разследване на място на обявения адрес на гръцката компания в [община] - С.. Компанията обаче не можа да бъде открита на посочения адрес. Собственикът на магазина (в сградата на декларираното местоположение на компанията) декларира законно, че никога не е отдавала под наем сградата си на явяващото се лице като управител на гръцката компания, т.е. г-н Л. В. С. (с позоваване на нейния документ за правна декларация). Компанията никога не е представяла на гръцките данъчни власти декларации за ДДС и обобщени VIES декларации. Лицето, което се яви като управител на гръцката компания, е български гражданин. Той е декларирал като собственик на Е.У. идентификационна карта с №[ЕИК] и получил гръцки ДДС номер EL176506960. Той никога не е имал постоянно местожителство в Гърция. Данъчен представител на гръцката компания до датата 24.07.2020 г. е определен г-н ANTIPARMAKIS ZISIS. Л. В. С. допълнително е регистрирал четири компании в Гърция, с ДДС номера на тези компании EL801301459, EL801413955, EL801413967, EL801414835. Гореспоменатите резултати са допълнително в съгласие с резултатите от данъчната ревизия, извършена за гръцката компания от специално звено за данъчен одит на гръцкия орган за независимост на публичните приходи в префектура С.. С оглед на гореспоменатите резултати от данъчната ревизия, отговорният данъчен орган е отписал /дерегистрирал/ ДДС номера на гръцката компания от дата 29.03.2021.

По данни на ИМ на НАП през данъчен период м.03.2021 г. „Логистика САмоков“ ЕООД е включило в дневника си за продажбите четири кредитни известия към I. H. HELLAS на стойност равна на издадената фактура. Отбелязано е, че от ревизираното дружество не е представена информация за причината, поради която са издадени кредитни известия.

В хода на ревизията до ЦУ на НАП, дирекция ЦЗВ е изпратено запитване за наличие на асоциирани случаи при извършени проверки на MODA ITALIANA и PET FOOD HELLAS, като са приложени следните отговори:

- отговор с референтен номер 33533 за направено запитване относно дружество MODA ITALIANA, VIN EL801242209, съгласно което ревизорите не са открили гръцката компанията на този адрес. Ревизорите неуспешно са се опитали опитват да се свържат със собственика на гръцкото дружество, mr. ASEN ASENOV (г-н А. А.) (бащино име: KRUM, идентификационен номер [ЕГН]) е декларирал същото място и като жилищен адрес. На същия ден (06.10.2020 г.) данъчните ревизори са отправили искане до [община] да се изпрати покана за официално изслушване на представителя на фирмата. Според поканата намерението на гръцката данъчната администрация е било да се дерегистрира гръцката фирмата от базата данни на VIES. Фирмата не е отговорила в предвидения срок. Одиторската служба е съобщила, че гръцкото дружеството попада в обхвата на критериите за дерегистрация от базата на VIES, което е влязло в сила на 03.11.2020 г.“.

- отговор с референтен номер 33814 за направено запитване относно дружество PET

FOOD HELLAS, VIN EL801275241, съгласно който е представена следната информация: гръцките данъчни власти пристъпиха към ревизия на гръцкия търговец и по-конкретно извършиха ревизия на място на 06.10.2020 г. на декларирания адрес на гръцкия търговец на адрес 9 Aisopou str. 54627 Т.. Според данъчната база данни гръцкия търговец не е декларирал наем на помещение за извършване на професионалната си дейност. Ревизорите не са намерили седалището на фирмата на този адрес. Гръцките ревизори са се опитали да намерят управителя на гръцкия търговец - А. А. (башино име К., български гражданин), за да го уведомят за констатациите от ревизията и да го информират за намерението си да deregистрират ДДС номера на гръцката фирма от базата данни VIES. Управителят на гръцкия търговец беше декларирал като домашен адрес същия адрес като този на седалището на гръцката фирма, който е адрес и на фискалния представител на фирмата. Съгласно договора за лизинг, който е качен в данъчната база данни, управителят на гръцкото дружество дава под наем на фискалния представител офис на втория етаж на обявения адрес на седалището на фирмата. Управителя на гръцкото дружество не беше намерен там от ревизиращия екип. Съгласно лизинговия договор лизингополучателят (т.е. управителят) е имал компетентността да създава юридически лица, в които може да участва или да назначава съдружници. Гореспоменатият офис може да се използва като професионално седалище на гръцката фирма. Управителят на гръцката фирма е декларирал, че този офис е седалище и на друга фирма. Според договора той би могъл да преотдаде помещението на други фирми, в които би трябвало да участва като акционер. Тъй като ревизиращия екип не е намерил седалището на гръцкото дружество, не беше намерен и управителят на гръцката фирма и той не беше назначил нов фискален представител, гръцките данъчни власти пристъпиха към deregистрация на ДДС номера на гръцката фирма от базата данни VIES на 03.11.2020 г.“.

Ревизиращите органи са приели, че събраната информация от гръцката администрация не потвърждава получаване на декларираните доставки, респективно не се доказва осъществяването на ВОД на стоки по смисъла на чл. 7 от ЗДДС от този контрагент. Не е доказано изпращане на стоките до Гърция, имайки предвид, че вписаното в транспортните документи превозно средство, с което се твърди, че е извършен транспорта на стоките няма преминавания към Гърция, което е потвърдено от справката от А. по отношение на МПС с рег. [рег.номер на МПС] . Направен е изводът, че въпреки наличие на ЧМР стоките не са напускали територията на РБ, а документът е съставен единствено с цел осигуряване на данъчно предимство на ревизираното дружество, декларирайки процесните доставки с нулева данъчна ставка. В същия период ревизираното дружество е описало стоките от своите активи и е отчетло приходи от тяхната продажба, откъдето според ревизиращите органи следва, че „Логистика Самоков“ ЕООД е извършило доставки на стоки по смисъла на чл.6 от ЗДДС, които са с място на изпълнение на територията на страната и са облагаеми съгласно чл.12, ал.1 от ЗДДС.

С РА на основание чл. 86 от ЗДДС във връзка с чл. 66, ал .1, т. 1 от същия закон е начислен ДДС в размер на 28 242,71 лв., дължим в м.09.2020г. Изменен е резултатът за периода от ДДС за възстановяване в размер на

24963, 39 лв. на ДДС за внасяне в размер на 3279,32 лв. и на основание чл.175 от ДОПК във връзка с чл.1 от ЗЛДТДПДВ за невнесените в срок суми се дължи лихва в размер общо на 235, 95 лв.

Ревизионният акт е обжалван по административен ред и потвърден с Решение № 1680/29.10.2021г. на директора на Дирекция „ОДОП“-С. при ЦУ на НАП.

Последвало е обжалването пред съда.

В съдебното производство, освен доказателствата, събрани в хода на ревизията и съдържащи се в административната преписка, към доказателствения материал се приобщиха допълнително представени писмени доказателства: справки от МВР – СДВР и от Агенция „Митници“ за регистрирани задгранични преминавания на МПС.

Съгласно справка от АМ, л.426 по делото, МПС с рег. [рег.номер на МПС] /С7888ЕК с водач на МПС Д. В. П. има преминавания на посочените дати и часове, изход и вход К., м.09.2020г. – на 04, 07, 08, 10, 11, 17, 18, 28, 29, 30.09.2020г.

Съгласно справка от МВР – СДВР, л.291 по делото, са дадени задгранични пътувания в периода м.09.2020г. на МПС с рег. [рег.номер на МПС] и с рег. [рег.номер на МПС] ремарке, като се установяват излизания и влизания в РБ на 04, 07, 08, 10, 11, 17, 18 за влекача и ремаркетото и на 28, 29, 30.09.2020г. само на влекача, като във всички случаи водач е Д. В. П..

Съгласно представени разпечатки от регистъра на КАТ от ответника, л.293, относно собствеността на влекач с рег. [рег.номер на МПС], марка Д. същият е собственост на „П. лизинг и търговия“ - клон България, като в дневниците за продажби за периодите от м. 01.2020 г. до м. 10.2020 г. няма включени фактури за наем, издадени към „Димитров Транспорт 2020“ ЕООД, нито към „Емве“ ЕООД и „Емве Логистик“ ООД, а има данни за фактурирани от „П. лизинг и търговия - клон България“ през м. 09.2020 г. наемни вноски към други клиенти - „Вита Транс“ ЕООД. „Елин Пелин Транс“ ООД. ЕТ „Детелина ХГ-Ганчо Ганев“. Няма документи за заплащане на наемни или лизингови вноски от „Димитров Транспорт 2020“ ЕООД, нито от „Емве“ ЕООД и „Емве Логистик“ ООД във връзка с ползване на влекача и ремаркетото. Ремарке с рег. [рег.номер на МПС] е било собственост на „Метросистемс“, ЕИК[ЕИК] впоследствие на „Тенакс 2011“ ЕООД, отново на „М.“; „Астрал 2017“, после отново на Тенакс 2011 и понастоящем е собственост на „Дженто 13“, ЕИК[ЕИК], като няма данни за наемане на ремаркетото през м. 09.2020 г. и заплащане на наемна цена от „Димитров Транспорт 2020“ ЕООД, от „Емве“ ЕООД и „Емве Логистик“ ООД.

Събрани са гласни доказателства чрез разпита на свидетеля Г. И. Д., който бил закупил фирмата „Логистика Самоков“ ЕООД – едноличен собственик на капитала от м. 4.2022г., като има представа върху дейността ѝ, преди да я закупи. Занимавал се с транспорт с фирма „Д. транспорт“ и през месец септември 2020г. „Логистика Самоков“ ЕООД се обърнали към него като спедитор и за транспорт, да намерят най-рентабилния начин за транспорт на стоки от складовете в И. до С. - Гърция. Договорили се. Отишъл да погледне в И., пакетажна стока в склад, който се намира откъм страничен вход откъм ресторант „Катеричката“ на [улица]. Стоката представляваше кашони с

китайски стоки. Преценил, че е по-добре да се транспортира вместо с бусове с по-голяма кола и се обърнал към такива колеги. Стоката била обемна, но лека и било лесно да се товари като втори ред – така наречения групаж. Дали ценова оферта на „Логистика С.“, издали фактури. Задълженията им били да приемат товара. Спедитори са и слагат печат на фирмата като първи превозвач в клетка 16, а този който пренаема курса от тях – „ЕМВЕ Логистик“ като последващ превозвач в клетка 17 – тези, които реално са изпратили кола. Изброява имената на гръцките дружества, които му били известни Мода Италиана, И. фууд хелъс и Пет фууд хелъс. В И. се се виждал с гръците. Към края на месец септември в Гърция на едно от разтоварванията присъствал лично, говори гръцки език добре. Заявки са отправени от тези фирми – Мода Италиана, И. фууд хелъс и Пет фууд хелъс до Логистика С. - не знае конкретни заявки как са направени, но обичайно представител на гръцките дружества идвал да огледа стоката. Присъствал на товарене на стоката през месец септември – Т. с ремарке с влекач. Групажът представлява уплътняване на място и килограми. Печалба идва, когато върху тежък товар сложиш по-лека стока. Т. е на последващия превозвач ЕМВЕ Логистик, пернишка фирма. Бил там и помагал. Наемали се хамали, които са около ресторанта наблизко и те натоварват каргото групаж - стоката която е на Логистика си е отделно и тази, която си е в камиона си е отделно, като на конкретния адрес се дават указания кое къде да слезе, за да не се объркат кашоните. Камионът отива на склад и трябва да е ясно. В края на месец септември един път присъствал при разтоварване. Стоката била приета без забележки при насрещната проверка, няма липси, което се удостоверява с липса на забележки в самия документ ЧМР, в който в клетка 16 и 17 като спедитори са оформили. Представили са на насрещни проверки във връзка с ревизията на Логистика С..

По искане на жалбоподателя по делото е допусната съдебно-счетоводна експертиза, приета и неоспорена от страните. Заключениеята на вещото лице са следните:

1. На въпрос дали е водено законосъобразно и документално обосновано счетоводството на лицето през ревизирания м.09.2020г. експертизата е констатирала и описала недостатъци в документи, които са послужили за осчетоводяване на операции:

В нито един от транспортните документи за превоз на фактурираните стоки към трите гръцки дружества, в графа 24, няма дата на пристигане на стоките.

В транспортните документи (CMR), в графа 7 „Следващ превозвач“ има печат на фирма EMVE L., ЕИК[ЕИК]. а представените фактури, издадени към „Димитров транспорт 2020“ ЕООД за превоз с конкретните транспортни средства, описани в констативно-съобразителната част на заключението, са издадени от „ЕМВЕ Логистик“ ООД. ЕИК[ЕИК]. т.е. от различна фирма от тази, чийто печат е върху CMR.

Приложен е пътен лист с дата 28.09.2020 г., издадени от фирма „EM VE“ ЕООД с ЕИК[ЕИК], с дата на излизане на автомобил Д. СВ0075KM и С7888ЕК - 28,09.2020 г., докато в ЧМР към инвойс-фактура № 21/27,09,2020 г., издадена към I. H. HELLAS, датата на товарене на стоките е 27.09.2020 г., т.е. няма как автомобилите да са излезнали от гаража на 28,09.2020 г.. а да се товари на



тях предния ден.

Лицензът, който е приложен в делото за международен автомобилен превоз за товари за чужда сметка или срещу възнаграждение, е издаден на фирма „ЕМВЕ“ ООД, а не на фирма „ЕМВЕ Логистик“ ООД, която е издала фактурите към „Димитров транспорт 2020“ ЕООД, в качеството си на „следващ превозвач“.

Осчетоводената на 24.08.2020 г. от „Логистика Самоков“ ЕООД сума, в размер на 37,498.22 лв., е отразена като платена сума от PET FOOD HELLAS, но в самото банково извличение основанието на прихода по банковата сметка в левове на жалбоподателя е следното: „Покупка на валута 19220 евро, продадени 37498.22 лв., клиент „Логистика Самоков“ ЕООД PET FOOD HELLAS FL801275241 П. А. И.". П. А. И. е пълномощник на „Логистика Самоков“ ЕООД. Според експертизата не е документално обоснована статията, която е взета в случая при „Логистика Самоков“ ЕООД, с която се намалява вземането от клиента PET FOOD HELLAS.

На 01.11.2020 г. с документ „Протокол клиент“ е дебитирана с отрицателен знак сметка 159 „Други заеми и дългове“ и е кредитирана сметка 411 „Клиенти“ със сумата 22,479.33 лв. Експертизата счита, че тази счетоводна статия не е документално обоснована.

Осчетоводените на 05.10.2020 г. от „Логистика Самоков“ ЕООД две суми от по 60,991.58 лв., общо 121,983.16 лв., са осчетоводени като платени от I. H. HELLAS, като това наименование стои в основанието срещу сумата, както и V. номер EL801413967. Експертизата обръща внимание че при междубанкови преводи, в банковите бордера, съответно извличения, задължително се вписва номера на банковата сметка на нарелителя. Тук такава липсва, поради което експертизата счита, че както и в случая с PET FOOD HELLAS, левове са внесени на каса от пълномощник на жалбоподателя, т.е. не се касае за директен превод от I. H. HELLAS.

Осчетоводената на 30.10.2020 г. от „Логистика Самоков“ ЕООД сума, в размер на 17,915.64 лв., е осчетоводена като платена от MODA ITALIANA с V. номер EL801242209, като това наименование стои в основанието срещу сумата. Експертизата обръща внимание, че при междубанкови преводи, в банковите бордера, съответно извличения, задължително се вписва номера на банковата сметка на нарелителя. Тук такава липсва, поради което експертизата счита, че както и в случая с PET FOOD HELLAS и I. H. HELLAS левове са внесени на каса от пълномощник на жалбоподателя. т.е. не се касае за директен превод от MODA I.. За счетоводните статии, взети във връзка с плащанията от клиентите, също няма документи, които да обективират конкретните котировки, изброени по-горе.

2. На въпроса дали са документи, които отразяват доставки към гръцките клиенти нещата са посочва, че са инвойс-фактури, потвърждение за получаване на стоките и ЧМР.

3. Нещата са проследили стокския поток при жалбоподателя на стоките, доставени на гръцките дружества, нещата са посочва, че стоките, фактурирани с инвойс № 19/03.09.2020 г., издадена към PET FOOD HELLAS, са заприходени при при „Логистика Самоков“ ЕООД въз основа на фактура № [ЕГН]/24.08.2020 г., издадена от „Димитров експорт“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], стоките,

фактурирани с инвойс № 20/07.09.2020 г., издадена към MODA ITALIANA, са заприходени при „Логистика Самоков“ ЕООД въз основа на фактура № 145/24.08.2020 г., издадена от „Фарм Евро Трейд“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], стоките, фактурирани с инвойс № 21/27.09.2020 г., издадена към I. H. HELLAS, са заприходени при „Логистика Самоков“ ЕООД въз основа на фактура № 144/20.08.2020 г. и № 151/01.09.2020 г., издадени от „Фарм Евро Трейд“ ЕООД, ЕИК[ЕИК].

4. На въпрос дали са налице разплащания по процесните доставки, според вещото лице осчетоводените разплащания от клиентите по разплащателната сметка в левове на „Логистика Самоков“ ЕООД представляват постъпления на суми на каса, директно по разплащателната сметка в левове, а не директни преводи от клиентите на жалбоподателя.

5. На допълнителен въпрос налице ли са документи, доказващи извършването на доставки на територията на РБългария, вещото лице констатира, че не са установени издадени документи, съставени за реализация на стоките на територията на РБългария, които са предмет на процесните инвойс-фактури.

При така установеното съдът формира следните правни изводи:

Жалбата е подадена в срок, от надлежна страна, след изчерпване на задължителния административен ред за обжалване на РА, поради което е допустима.

Разгледана по същество жалбата е неоснователна

Ревизионното производство е извършено от компетентни за целта органи и при спазване на процесуалните правила на ДОПК за извършването на ревизията. РА е издаден от компетентни органи по смисъла на чл.119, ал.2 ДОПК. РА е издаден в предвидената форма и съдържа реквизитите по чл.120, ал.1 ДОПК. Не се констатира съществени нарушения на административнопроизводствените правила.

Спорът е дали декларираниите от „Логистика Самоков“ ЕООД през данъчен период 09.2020г. доставки към трите гръцки дружества представляват ВОД по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС, спрямо които е приложима нулева данъчна ставка или са облагаеми доставки по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДС.

Становището на жалбоподателя е, че съгласно представените доказателства са изпълнил всички условия за признаване на ВОД, докато ответникът застъпва теза, че няма доказателства, че през процесния период м.09.2020г. спорните стоки физически са напуснали страната, за да е налице ВОД на стоки по смисъла на чл.7, ал.1 от ЗДДС.

Съгласно чл. 7, ал.1 ЗДДС, ВОД е доставка на стока от лице от територията на страната до територията на друга държава членка, когато получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка. ВОД са облагаеми със ставка нула, съгласно чл. 53, ал. 1 ЗДДС. Ал. 2 на същата правна норма препраща към ППЗДДС относно документите, с които се доказва ВОД. Тези документи са определени с чл. 45 от ППЗДДС /в приложимата редакция/, като са разделени на две групи - документ за доставката и документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка.

В процесния случай транспортът на стоките е за сметка на доставчика, т.е.

ревизираното лице. Това означава, че е приложима хипотезата на чл. 45, ал. 2, б. "б", а именно за доказване на ВОД лицето следва да разполага с транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка - когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика.

В случая, съобразно изискванията на ЗДДС и ППЗДДС, за доказване на процесните доставки като ВОД жалбоподателят е представил инвойс фактури, транспортни документи - международни товарителници /ЧМР/ и потвърждения.

При преглед на представените от жалбоподателя документи и събраните доказателства по делото се установяват несъответствия, които разколебават доказателствената стойност на представените документи относно транспорта. На първо място се сочи, че транспортът е извършен от „Димитров транспорт 2020“ ЕООД с влекач и ремарке, които не се установява да са собственост или наети от него или неговите подизпълнители „Емве“ ЕООД и „Емве Логистик“ ООД, а са собственост на други лица, като не се установява те да са преотдали тези превозни средства на превозвачите на жалбоподателя.

Освен това, видно от справките на АМ и СДВР, водач на превозните средства, посочени в товарителниците е Д. В. П., а не посочения от превозвача „Емве“ ЕООД шофьор Б. С., който е посочван и в пътните листове. За шофьора Д. В. П. е установено от представени по делото извлечение от регистър Трудови договори от ИС на НАП (л.310 по делото), че за периода от 05.05.2020 г. до 03.06.2021 г. е работил по трудов договор в „Дим Транс 16“ ЕООД като няма данни същият да е работил в „Димитров Транспорт 2020“ ЕООД. „Емве“ ЕООД или „Емве Логистик“ ООД.

Не се представят документи за платени пътни такси за движение на МПС по републиканската пътна мрежа на България и Гърция, винетни стикери, тахощайби, закупено гориво, от които да се конкретизира и потвърди извършване на превоза с тези превозни средства от вписаните превозвачи.

Тоест на съответните дати, нито посочените превозни средства – влекач и ремарке нямат връзка с фирмите превозвачи по товарителниците, нито водачът на тези превозни средства, който е преминал през границата с тях на посочените дати, има отношения с жалбоподателя или превозвачите му, съответно не може да се приеме, че преминалите на тези дати през ГКПП К. за Гърция превозни средства са транспортирали стоките, предмет на процесните ВОД от посочените превозвачи.

Нещо повече, данните от А. е установено, че посочените в ЧМР влекач и ремарке, с които се твърди, че са извозвани стоките в Гърция, не са засичани в района на С., кв.И., за което е представен догово, че там са складирани.

Наред с това идват несъответствията, отчасти установени и от вещото лице. Доколкото в товарителницата за превоз към PET FOOD HELLAS е посочено, че натоварването за превоз е станало на 03.2020г., на тази дата няма излизане на влекач СВ0075КМ и ремаркетото през ГКПП К.; На 07.09.2020 г., когато според ЧМР са натоварени стоките за MODA ITALIANA и I. H. HELLAS има излизане на влекача и ремаркетото, но има несъответствие по отношение на влизането им в РБ - влекачът е влязъл в Р България на 08.09.2020г., без ремаркетото, което е влязло пак на 11.09.2020 г.

Несъответствия се наблюдават и между писмото на СДВР и пътните листа на „Емве“ ЕООД, описани от вещото лице на стр. 11 от ССЕ. Така напр. пътен лист №682919 /без дата/ е с посочена от „Емве“ ЕООД дата на излизане 03.09.2020г. и дата на прибиране 09.09.2020 г. с шофьор Б. С., а както се отбелязва вече в писмото на СДВР и Агенция „Митници“ е посочен друг водач Д. В. П., както и друга дата на излизане и прибиране - 04.09.2020 г. В пътен лист №682926 /без дата/ е посочена дата на излизане 07.09.2020 г. и дата на прибиране 08.09.2020 г. с шофьор Б. С., а в писмото на СДВР е посочен друг водач Д. В. П. и ремаркетото не се е прибрало на 08.09.2020 г. Пътен лист №682924 от 28.09.2020 г. е с дата на излизане 28.09.2020 г. и дата на прибиране 30.09.2020 г., с водач Б. С., а в писмото на СДВР е посочен друг водач Д. В. П. и влекачът се е прибрал на 29.09.2020 г. Няма данни за излизане на ремаркетото на 28.09.2020 г., нито има данни за прибирането му на 29 или на 30 септември 2020 г. Също така, както е констатирало и вещото лице, пътният лист е с дата на излизане 28.09.2020г., докато ЧМР е с дата на натоварване на стоките - 27.09.2020 г.

Горното води до извод, че не е доказано по безспорен начин превозът на стоките, предмет на ВОД, по начина, по който се твърди от жалбоподателя и съответно изводът на ревизиращите органи, че не е доказано физическото преминаване на тези стоки през границата, а само по документи, се подкрепя от събраните доказателства.

Към горното се добавят и данните от обмена между данъчните администрации, от които може да се направи извод, че гръцките дружества, посочени като получатели на стоките, са липсващи търговци и като такива е заличена впоследствие тяхната ДДС регистрация. По отношение на същите не са установени данни за упражняване на реална стопанска дейност, наличие на складови помещения, нает персонал и т.н, включително тези дружества не се откриват на декларирания адрес и липсват данни за водена счетоводна отчетност. Представляващите им са български граждани, които не е пребивават постоянно на територията на Гърция и не са откривани от компетентните гръцки органи. Така например I. H. HELLAS не се открива на обявения адрес, непознат е за местните жители в района, собственичката на магазина на адреса, декларира, че не е отдавала по наем на управителя Л. С. В., който няма постоянно местожителство в Гърция. Не е намерен на адреса и А. А., български гражданин, управител на другите две гръцки дружества.

Разплащанията, на които се позовава жалбоподателят, както се установи от ССЧЕ, не са наредени с междубанкови преводи от гръцките дружества, макар и да са отразени като платени от гръцките дружества, а са внесени на каса, след покупка на евро, по разплащателната сметка на „Логистика Самоков“ ЕООД от пълномощник на клиента, който е П. А. И., управител на самия жалбоподател. Вещото лице уточнява и че в банковите извлечения липсват номера на банковите сметки, от които са преведени сумите.

По отношение на свидетелските показания от Г. И. Д., като се съобрази неговата заинтересованост по делото - същият е управител на „Димитров Експорт“ ЕООД, дружество, което е продавач на стоки за „Логистика Самоков“ ЕООД по договор за покупко-продажба, също е и настоящ собственик и управител на дружеството, то свидетелските показания не следва да се

кредитират, още повече че и в тях липсва необходимата конкретика, за установяване движението на процесните стоки между България и Гърция, на посочените в документите дати.

По повод възражението на жалбоподателя, че няма данни за реализация на стоките и не следва да се начислява ДДС, следва да се сподели изложеното от ответника, че след като жалбоподателят е декларирал в отчетните си регистри по ЗДДС продажби на стоки, но не може да докаже вътреобщностния характер на доставките, то следва да се приеме, че е извършена реализация на стоките в страната и данъчната основа на доставките подлежи на облагане с ДДС със ставка 20 на сто. съгласно чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС, във връзка с чл. 66, ал. 1, т. 1 и чл. 67, ал. 1 от ЗДДС. като данъкът е в размер на, ведно със съответната лихва.

Предвид законосъобразно установяване на размера на главното задължение, съответния ДДС за внасяне, вследствие начисляване на 20 % на доставките, декларирани като ВОД, и невнасянето му срок, то законосъобразно са установени и лихвите.

С оглед изхода на делото и направеното искане от ответника, представляван от юрисконсулт, следва да бъде присъдено юрисконсултско възнаграждение в размер на 2930 лв.

Воден от горното, съдът

#### РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „Логистика Самоков” ЕООД срещу Ревизионен акт №Р-22221020006379-091-001 от 28.07.2021 г., издаден от Р. Р. Б. - орган, възложил ревизията и М. К. М. - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1680/29.10.2021 г. на директора на Дирекция „ОДОП”-С..

ОСЪЖДА „Логистика Самоков” ЕООД, с ЕИК[ЕИК], да заплати на Директора на Дирекция „ОДОП”-С. при ЦУ на НАП юрисконсултско възнаграждение в размер на 2930 лв. (две хиляди деветстотин и тридесет лева).

Решението може да се обжалва с касационна жалба пред Върховния административен съд на РБ, в 14-дневен срок от съобщаването му.

СЪДИЯ: