

РЕШЕНИЕ

№ 12689

гр. София, 31.03.2026 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 45 състав, в публично заседание на 24.03.2026 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Евгени Стоянов

при участието на секретаря Теменужка Стоименова, като разгледа дело номер **8889** по описа за **2025** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

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

Жалбата е подадена от „Дигитеск“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за призоваване: [населено място], [улица], ет. 3, офис 5, представлявано от управителя Б. Г. Т., срещу РА № Р – 22221024001655 – 091 – 001 от 06.02.2025 г., потвърден с Решение № 822 от 10.07.2025 г. на Директора на дирекция „ОДОП“ С..

В жалбата е посочено, че се иска цялостна отмяна на РА № Р – 22221024001655 – 091 – 001 от 06.02.2025 г., потвърден с Решение № 822 от 10.07.2025 г. на Директора на дирекция „ОДОП“ С.. С този РА е отказано право на данъчен кредит и е увеличен финансовият резултат на дружеството с фактури, издадени от доставчици на жалбоподателя. Дружеството е използвало всички достъпни му методи и средства, за да проучи своя доставчик. Изводите в РА са в нарушение на практиката на Съда в Л.. Посочва се Решение от 21 юни 2012 г. по съединени дела С – 80 / 11 и С – 142 / 11 относно правото на приспадане на данъчен кредит при получателя по доставката. В мотивите на този акт е посочено, че „за да може да упражни правото си на приспадане, данъчно задълженото лице трябва да отговаря на следните условия: за целите на приспадане в съответствие с чл. 168, буква а) по отношение на доставките на стоки или услуги, той трябва да притежава фактура, съставена в съответствие с членове 220 – 236 и членове 238, 239 и 240.“

В открито съдебно заседание жалбоподателят „Дигитеск“ ЕООД, редовно призован, не изпраща представител за участие в съдебното производство.

Ответникът - директор на дирекция „ОДОП“ С., редовно призован, не се явява, представлява се от юрисконсулт М. С.. Иска от съда да остави жалбата без уважение, като недоказана и необоснована. Издаденият РА е правилен и законосъобразен. Претендира присъждане на

юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София – град, след като се запозна с представените по делото писмени доказателства и след като обсъди възраженията и доводите на страните, намира за установено от фактическа страна следното:

Дружество „Дигитеск“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за призоваване: [населено място], [улица], ет. 3, офис 5, представлявано от управителя Б. Г. Т., е вписано в Търговския регистър на дата 09.05.2019 г. с основен (внесен) капитал 300. 00 лева. Седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], [жилищен адрес]. Едноличен собственик на капитала и негов управител е Б. Г. Т.. Дружеството е обявило пред НАП основна икономическа дейност с К. 4120 – строителство на жилищни и нежилищни сгради. Не е декларирало данни за наети лица на трудови договори. Въвело е в експлоатация фискално устройство с рег. № DY566744 за обект – търговия на дребно с промишлени стоки, с адрес: [населено място], [улица]. Регистрирано е по ЗДДС, считано от 14.12.2023 г. и е дерегистрирано от 25.04.2024 г.

Ревизионното производство е възложено със Заповед за възлагане на ревизия № Р – 22221024001655 – 020 – 001 / 03.04.2024 г., връчена електронно на дата 07.05.2024 г., изменена със Заповед № Р – 22221024001655 – 020 – 002 / 26.07.2024 г. и със Заповед № Р – 22221024001655 – 020 – 003 / 05.09.2024 г. Ревизията е имала за обхват: установяване на задължения по ЗДДС за периодите от 14.12.2023 г. до 29.02.2024 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад (РД) № 22221024001655 – 092 – 001 / 30.10.2024 г., връчен електронно на дата 07.11.2024 г. Срещу РД не е подадено писмено възражение.

Ревизията приключва с РА № Р – 22221024001655 – 091 – 001 от 06.02.2025 г., издаден от М. И. Д., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП В. Т. - орган, възложил ревизията, и К. Ц. И., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП В. Т. – ръководител на ревизията. Ревизионният акт е връчен електронно на дата 12.02.2025 г.

С този финансов акт са установени допълнително задължения по ЗДДС в размер на 560 434. 66 лева. На основание и по реда на чл. 175 от ДОПК, във вр. с чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания, са начислени лихви по ЗДДС в размер на 73 243. 51 лева

Установено е в хода на ревизионното производство, че „Дигитеск“ ЕООД е декларирало в отчетните регистри по ЗДДС извършени и получени доставки от рискови контрагенти. Извършена е насрещна проверка на прекия доставчик „Ели Билд“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] и клиенти на ревизираното дружество „Дианастрой Груп“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], „Веста терм Ив“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], „Декор три“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], „Гранд строй МК 2013“ ООД, ЕИК[ЕИК], „Айгипс България“ ЕООД, ЕИК[ЕИК].

На „Ели Билд“ ЕООД и „Дианастрой Груп“ ЕООД са връчени искания за предоставяне на документи и писмени обяснения от задължено лице. Такива не са представени.

Според органите по приходите са установени предпоставките на чл. 122, ал. 1, т. 4 от ДОПК. От страна на ревизирания субект не е представена счетоводна отчетност или такава изобщо липсва по Закона за счетоводството или воденото счетоводство не дава възможност за установяване на основата за облагане с данъци.

С уведомление по чл. 124, ал. 1 от ДОПК № Р – 22221024001655 – 113 – 001 / 05.06.2024 г., връчено по реда на чл. 32 от ДОПК на 08.08.2024 г. жалбоподателят е информиран за наличието на посоченото обстоятелство. Предупреден е, че основата за облагане с ДДС за периодите от 14.12.2023 г. до 28.02.2024 г. ще бъде определена по реда на чл. 122 – 124а от ДОПК, като е даден 14 – дневен срок за становище. Становище и документи не са представени.

В хода на ревезията е установено, че през м. 01.2024 г. и м. 02.2024 г. жалбоподателят е приспаднал данъчен кредит по общо 169 фактури. Те са били издадени от „Ели Билд“ ЕООД на обща стойност 560 434. 66 лева. Деклариран е предмет на доставката „покупка“ / „покупки“. Доставчикът „Ели Билд“ ЕООД не е представил копия на фактурите. Не е посочено мястото, където се съхраняват оригинали на търговските и счетоводните документи. Не е установено плащане в посока доставчика „Ели Билд“ ЕООД.

При насрещната проверка на „Ели Билд“ ЕООД това дружество не е представило документи и обяснения във връзка с декларираните фактури в дневниците за покупки от жалбоподателя, в това число и счетоводна отчетност.

Извършена е проверка в базата данни на НАП, където е установено, че „Ели Билд“ ЕООД е регистрирано по ЗДДС, считано от 11.12.2023 г. Единоличен собственик на капитала и управител на дружеството е Е. Г.. Установено е, че тя е управител и едноличен собственик и на „Ели Сток“ ЕООД – дружество, регистрирано по ЗДДС също през м. 12.2023 г. „Ели Билд“ ЕООД е подало справка – декларация по ЗДДС единствено за м. 12.2023 г. с нулеви стойности. Не са установени данни за извършен внос от дружеството и деклариран продажби към него от регистрирани по лица по ЗДДС.

При извършените проверки по отношение на дружествата, които във веригата стоят след „Ели Билд“ ЕООД, т. е. те са получатели по доставките на жалбоподателя, не са представени доказателства за произхода на стоките. Дружеството – получател „Гранд строй МК 2013“ ООД изрично е декларирано, че никога не е получавало стоки от жалбоподателя.

На основание чл. 71, т. 1 от ЗДДС, чл. 70, ал. 5 от ЗДДС и чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, във връзка с чл. 6 от ЗДДС, е отказан данъчен кредит по всички деклариран фактури с доставчик „Ели Билд“ ЕООД в размер на 560 434. 66 лева.

На основание чл. 85 от ЗДДС и въпреки непредставянето на доказателства за реално изпълнени доставки на стоки / услуги по смисъла на чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС, данъкът е изискуем от всяко лице, което посочи ДДС във фактурата и / или известието по чл. 112 от ЗДДС. На основание чл. 122, ал. 2 и ал. 4 от ДОПК, за м. 01.2024 г. и м. 02.2024 г. е определена основа за начисляване на ДДС в размер на сумата от декларираните данъчни основи за извършените доставки от жалбоподателя. На основание чл. 86 от ЗДДС, във връзка с чл. 122, ал. 1 от ДОПК, е определен данък в размер на декларацията такъв.

С РА за м. 01.2024 г. и м. 02.2024 г. е определен резултат по ЗДДС – данък за внасяне в еквивалентен размер на декларацията ДДС от „Дигитеск“ ЕООД по извършените продажби.

В хода на съдебното производство е допусната и назначена съдебно-счетоводна експертиза по следните въпроси: 1) установяване на стоковия поток – документалното и фактическото движение на стоките от преките доставчици към жалбоподателя; 2) установяване дали преките доставчици са заприходили стоките (предмет на спорните фактури) по съответните материални сметки и изписали ли са я впоследствие, като се направи обвързка с фактурираните продажби по количества и дати, с транспортни документи, както и с документи по чл. 24, ал. 2 от ЗЗД; 3) установяване или липса на данни за отчитане приходи от доставките по спорните фактури, като се проследи и редовността на воденото счетоводство.

В изпълнение на задачите вещото лице е извършило посещение на посочения в търговския регистър адрес на управление и седалище на „Ели Билд“ ЕООД: с. „К.“ [улица]. Посещението е извършено на дата 23.01.2026 г., като на място е установено, че на нито една от къщите на [улица] няма номерация. От едната страна на улицата има празно дворно място, а от другата – ферма за отглеждане на патици и гъски. Не е установено да има табела „Ели Билд“ ЕООД.

В заключението на вещото лице е посочено, че през м. януари 2024 г. „Дигитеск“ ЕООД е

декларирало покупки от „Ели Билд“ ЕООД, както следва: фактура № [ЕГН] от дата 19.12.2023 г. с данъчна основа 20 084. 60 лева и ДДС – 4016. 92 лева; № [ЕГН] от дата 20.12.2023 г. с данъчна основа 8086. 40 лева и ДДС – 1617. 28 лева; № [ЕГН] от дата 20.12.2023 г. с данъчна основа 8086. 40 лева и ДДС – 1617. 28 лева; № [ЕГН] от дата 20.12.2023 г. с данъчна основа 49321. 80 лева и ДДС – 9864. 36 лева; № [ЕГН] от дата 20.12.2023 г. с данъчна основа 19526. 95 лева и ДДС – 3905. 39 лева; № [ЕГН] от дата 21.12.2023 г. с данъчна основа 8080. 80 лева и ДДС – 1616. 16 лева; № [ЕГН] от дата 21.12.2023 г. с данъчна основа 8080. 80 лева и ДДС – 1616. 16 лева; № [ЕГН] от дата 21.12.2023 г. с данъчна основа 20 063. 52 лева и ДДС – 4012. 70 лева; № [ЕГН] от дата 22.12.2023 г. с данъчна основа 8035. 20 лева и ДДС – 1607. 04 лева; № [ЕГН] от дата 22.12.2023 г. с данъчна основа 8035. 20 лева и ДДС – 1607. 04 лева; № [ЕГН] от дата 22.12.2023 г. с данъчна основа 58164. 30 лева и ДДС – 11 632. 86 лева; № [ЕГН] от дата 22.12.2023 г. с данъчна основа 20130. 50 лева и ДДС – 4026. 10 лева; № [ЕГН] от дата 23.12.2023 г. с данъчна основа 8025. 60 лева и ДДС – 1605. 12 лева; № [ЕГН] от дата 23.12.2023 г. с данъчна основа 8025. 60 лева и ДДС – 1605. 12 лева; № [ЕГН] от дата 23.12.2023 г. с данъчна основа 15518. 10 лева и ДДС – 3103. 62 лева; № [ЕГН] от дата 26.12.2023 г. с данъчна основа 8049. 60 лева и ДДС – 1609. 92 лева; № [ЕГН] от дата 26.12.2023 г. с данъчна основа 8049. 60 лева и ДДС – 1609. 92 лева; № [ЕГН] от дата 27.12.2023 г. с данъчна основа 8044. 40 лева и ДДС – 1608. 88 лева; № [ЕГН] от дата 26.12.2023 г. с данъчна основа 8044. 40 лева и ДДС – 1608. 88 лева; № [ЕГН] от дата 28.12.2023 г. с данъчна основа 8002. 50 лева и ДДС – 1600. 50 лева; № [ЕГН] от дата 28.12.2023 г. с данъчна основа 8002. 50 лева и ДДС – 1600. 50 лева; № [ЕГН] от дата 28.12.2023 г. с данъчна основа 17 282. 51 лева и ДДС – 3456. 50 лева; № [ЕГН] от дата 29.12.2023 г. с данъчна основа 8026. 20 лева и ДДС – 1605. 24 лева; № [ЕГН] от дата 29.12.2023 г. с данъчна основа 8026. 20 лева и ДДС – 1605. 24 лева; № [ЕГН] от дата 29.12.2023 г. с данъчна основа 14178. 70 лева и ДДС – 2835. 74 лева; № [ЕГН] от дата 30.12.2023 г. с данъчна основа 8064. 12 лева и ДДС – 1612. 82 лева; № [ЕГН] от дата 30.12.2023 г. с данъчна основа 8064. 12 лева и ДДС – 1612. 82 лева; № [ЕГН] от дата 30.12.2023 г. с данъчна основа 15 556. 30 лева и ДДС – 3111. 26 лева; № [ЕГН] от дата 02.01.2024 г. с данъчна основа 8120. 40 лева и ДДС – 1624. 08 лева; № [ЕГН] от дата 03.01.2024 г. с данъчна основа 922. 50 лева и ДДС – 184. 50 лева; № [ЕГН] от дата 03.01.2024 г. с данъчна основа 7952. 00 лева и ДДС – 1590. 40 лева; № [ЕГН] от дата 04.01.2024 г. с данъчна основа 16 326. 40 лева и ДДС – 3265. 28 лева; № [ЕГН] от дата 04.01.2024 г. с данъчна основа 8120. 40 лева и ДДС – 1624. 08 лева; № [ЕГН] от дата 05.01.2024 г. с данъчна основа 922. 50 лева и ДДС – 184. 50 лева; № [ЕГН] от дата 05.01.2024 г. с данъчна основа 8124. 30 лева и ДДС – 1624. 86 лева; № [ЕГН] от дата 06.01.2024 г. с данъчна основа 8034. 80 лева и ДДС – 1606. 96 лева; № [ЕГН] от дата 08.01.2024 г. с данъчна основа 922. 50 лева и ДДС – 184. 50 лева; № [ЕГН] от дата 08.01.2024 г. с данъчна основа 8102. 80 лева и ДДС – 1620. 56 лева; № [ЕГН] от дата 09.01.2024 г. с данъчна основа 23811. 72 лева и ДДС – 4762. 34 лева; № [ЕГН] от дата 09.01.2024 г. с данъчна основа 8080. 20 лева и ДДС – 1616. 04 лева; № [ЕГН] от дата 10.01.2024 г. с данъчна основа 922. 50 лева и ДДС – 184. 50 лева; № [ЕГН] от дата 10.01.2024 г. с данъчна основа 8065. 60 лева и ДДС – 1613. 12 лева; № [ЕГН] от дата 10.01.2024 г. с данъчна основа 6821. 48 лева и ДДС – 1364. 30 лева; № [ЕГН] от дата 11.01.2024 г. с данъчна основа 21 123. 30 лева и ДДС – 4224. 66 лева; № [ЕГН] от дата 11.01.2024 г. с данъчна основа 8040. 00 лева и ДДС – 1608. 00 лева; № [ЕГН] от дата 12.01.2024 г. с данъчна основа 899. 60 лева и ДДС – 179. 92 лева; № [ЕГН] от дата 12.01.2024 г. с данъчна основа 8110. 53 лева и ДДС – 1622. 11 лева; № [ЕГН] от дата 12.01.2024 г. с данъчна основа 6813. 68 лева и ДДС – 1362. 74 лева; № [ЕГН] от дата 15.01.2024 г. с данъчна основа 1056. 00 лева и ДДС – 211. 20 лева; № [ЕГН] от дата 15.01.2024 г. с данъчна основа 7963. 14 лева и ДДС – 1592. 63 лева; № [ЕГН] от дата 15.01.2024 г. с данъчна основа 6919. 14 лева и ДДС – 1383. 83

лева; № [ЕГН] от дата 16.01.2024 г. с данъчна основа 24 195. 78 лева и ДДС – 4839. 16 лева; № [ЕГН] от дата 16.01.2024 г. с данъчна основа 8102. 10 лева и ДДС – 1620. 42 лева; № [ЕГН] от дата 17.01.2024 г. с данъчна основа 899. 60 лева и ДДС – 179. 92 лева; № [ЕГН] от дата 17.01.2024 г. с данъчна основа 8126. 82 лева и ДДС – 1625. 36 лева; № [ЕГН] от дата 17.01.2024 г. с данъчна основа 6932. 32 лева и ДДС – 1386. 46 лева; № [ЕГН] от дата 18.01.2024 г. с данъчна основа 17282. 70 лева и ДДС – 3456. 54 лева; № [ЕГН] от дата 18.01.2024 г. с данъчна основа 8085. 56 лева и ДДС – 1617. 11 лева; № [ЕГН] от дата 19.01.2024 г. с данъчна основа 2382. 00 лева и ДДС – 476. 40 лева; № [ЕГН] от дата 19.01.2024 г. с данъчна основа 8120. 40 лева и ДДС – 1624. 08 лева; № [ЕГН] от дата 19.01.2024 г. с данъчна основа 6835. 96 лева и ДДС – 1367. 19 лева; № [ЕГН] от дата 20.01.2024 г. с данъчна основа 7952. 00 лева и ДДС – 1590. 40 лева; № [ЕГН] от дата 22.01.2024 г. с данъчна основа 2382. 00 лева и ДДС – 476. 40 лева; № [ЕГН] от дата 22.01.2024 г. с данъчна основа 8120. 40 лева и ДДС – 1624. 08 лева; № [ЕГН] от дата 22.01.2024 г. с данъчна основа 6841. 96 лева и ДДС – 1368. 39 лева; № [ЕГН] от дата 23.01.2024 г. с данъчна основа 19 203. 00 лева и ДДС – 3840. 60 лева; № [ЕГН] от дата 23.01.2024 г. с данъчна основа 8124. 30 лева и ДДС – 1624. 86 лева; № [ЕГН] от дата 24.01.2024 г. с данъчна основа 2382. 00 лева и ДДС – 476. 40 лева; № [ЕГН] от дата 24.01.2024 г. с данъчна основа 8034. 88 лева и ДДС – 1606. 98 лева; № [ЕГН] от дата 25.01.2024 г. с данъчна основа 1056. 00 лева и ДДС – 211. 20 лева; № [ЕГН] от дата 25.01.2024 г. с данъчна основа 16 782. 90 лева и ДДС – 3356. 58 лева; № [ЕГН] от дата 25.01.2024 г. с данъчна основа 8102. 80 лева и ДДС – 1620. 56 лева; № [ЕГН] от дата 26.01.2024 г. с данъчна основа 7460. 96 лева и ДДС – 1492. 19 лева; № [ЕГН] от дата 26.01.2024 г. с данъчна основа 1056. 00 лева и ДДС – 211. 20 лева; № [ЕГН] от дата 26.01.2024 г. с данъчна основа 8080. 20 лева и ДДС – 1616. 04 лева; № [ЕГН] от дата 26.01.2024 г. с данъчна основа 7715. 82 лева и ДДС – 1543. 16 лева; № [ЕГН] от дата 27.01.2024 г. с данъчна основа 8065. 60 лева и ДДС – 1613. 12 лева; № [ЕГН] от дата 29.01.2024 г. с данъчна основа 2382. 00 лева и ДДС – 476. 40 лева; № [ЕГН] от дата 29.01.2024 г. с данъчна основа 8040. 00 лева и ДДС – 1608. 00 лева; № [ЕГН] от дата 29.01.2024 г. с данъчна основа 7683. 38 лева и ДДС – 1536. 68 лева; № [ЕГН] от дата 30.01.2024 г. с данъчна основа 8110. 53 лева и ДДС – 1622. 11 лева; № [ЕГН] от дата 30.01.2024 г. с данъчна основа 7513. 88 лева и ДДС – 1502. 78 лева; № [ЕГН] от дата 30.01.2024 г. с данъчна основа 7515. 18 лева и ДДС – 1503. 04 лева; № [ЕГН] от дата 31.01.2024 г. с данъчна основа 8085. 56 лева и ДДС – 1617. 11 лева; № [ЕГН] от дата 31.01.2024 г. с данъчна основа 1056. 00 лева и ДДС – 211. 20 лева; № [ЕГН] от дата 31.01.2024 г. с данъчна основа 8025. 00 лева и ДДС – 1605. 00 лева; № [ЕГН] от дата 31.01.2024 г. с данъчна основа 19 772. 80 лева и ДДС – 3954. 56 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 932. 00 лева и ДДС – 3986. 40 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 20 017. 90 лева и ДДС – 4003. 58 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 60 056. 00 лева и ДДС – 12 011. 20 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 950. 30 лева и ДДС – 3990. 06 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 876. 80 лева и ДДС – 3975. 36 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 40 176. 00 лева и ДДС – 8035. 20 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 20 110. 32 лева и ДДС – 4022. 06 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 879. 80 лева и ДДС – 3975. 96 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 59 064. 60 лева и ДДС – 11 812. 92 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 993. 50 лева и ДДС – 3998. 70 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 20 034. 35 лева и ДДС – 4006. 87 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 39 526. 70 лева и ДДС – 7905. 34 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 960. 85 лева и ДДС – 3992. 17 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 19 991. 90 лева и ДДС – 3998. 38 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 59 290. 58 лева и ДДС – 11 858. 12 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с

данъчна основа 20 065. 20 лева и ДДС – 4013. 04 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 20 327. 40 лева и ДДС – 4065. 48 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 8162. 00 лева и ДДС – 1632. 40 лева; № [ЕГН] от дата 14.12.2023 г. с данъчна основа 8162. 00 лева и ДДС – 1632. 40 лева; № [ЕГН] от дата 15.12.2023 г. с данъчна основа 8105. 70 лева и ДДС – 1621. 14 лева; № [ЕГН] от дата 15.12.2023 г. с данъчна основа 39 516. 60 лева и ДДС – 7903. 32 лева; № [ЕГН] от дата 15.12.2023 г. с данъчна основа 20 098. 00 лева и ДДС – 4019. 60 лева; № [ЕГН] от дата 15.12.2023 г. с данъчна основа 8105. 70 лева и ДДС – 1621. 14 лева; № [ЕГН] от дата 15.12.2023 г. с данъчна основа 20 043. 06 лева и ДДС – 4008. 61 лева; № [ЕГН] от дата 16.12.2023 г. с данъчна основа 8110. 40 лева и ДДС – 1622. 08 лева; № [ЕГН] от дата 16.12.2023 г. с данъчна основа 8110. 40 лева и ДДС – 1622. 08 лева; № [ЕГН] от дата 18.12.2023 г. с данъчна основа 8108. 20 лева и ДДС – 1621. 64 лева; № [ЕГН] от дата 18.12.2023 г. с данъчна основа 8108. 20 лева и ДДС – 1621. 64 лева; № [ЕГН] от дата 18.12.2023 г. с данъчна основа 59 655. 02 лева и ДДС – 11 931. 00 лева; № [ЕГН] от дата 18.12.2023 г. с данъчна основа 20 181. 76 лева и ДДС – 4036. 35 лева; № [ЕГН] от дата 19.12.2023 г. с данъчна основа 8075. 20 лева и ДДС – 1615. 04 лева; № [ЕГН] от дата 19.12.2023 г. с данъчна основа 8075. 20 лева и ДДС – 1615. 04 лева.

През м. февруари 2024 г. „Дигитеск“ ЕООД е декларирало покупки от „Ели билд“ ЕООД както следва: Фактура № [ЕГН] от дата 29.02.2024 г. с данъчна основа 11 256. 96 лева и ДДС – 2251. 39 лева; № [ЕГН] от дата 29.02.2024 г. с данъчна основа 36 478. 50 лева и ДДС – 7295. 70 лева; № [ЕГН] от дата 01.02.2024 г. с данъчна основа 39 931. 80 лева и ДДС – 7986. 36 лева; № [ЕГН] от дата 01.02.2024 г. с данъчна основа 7574. 18 лева и ДДС – 1514. 84 лева; № [ЕГН] от дата 02.02.2024 г. с данъчна основа 39 882. 60 лева и ДДС – 7976. 52 лева; № [ЕГН] от дата 02.02.2024 г. с данъчна основа 17 749. 50 лева и ДДС – 3549. 90 лева; № [ЕГН] от дата 08.02.2024 г. с данъчна основа 39 933. 60 лева и ДДС – 7986. 72 лева; № [ЕГН] от дата 08.02.2024 г. с данъчна основа 39 933. 60 лева и ДДС – 7986. 72 лева; № [ЕГН] от дата 08.02.2024 г. с данъчна основа 13 485. 00 лева и ДДС – 2697. 00 лева; № [ЕГН] от дата 09.02.2024 г. с данъчна основа 39 628. 00 лева и ДДС – 7925. 60 лева; № [ЕГН] от дата 09.02.2024 г. с данъчна основа 7532. 70 лева и ДДС – 1506. 54 лева; № [ЕГН] от дата 10.02.2024 г. с данъчна основа 39 916. 00 лева и ДДС – 7983. 20 лева; № [ЕГН] от дата 13.02.2024 г. с данъчна основа 39 893. 20 лева и ДДС – 7978. 64 лева; № [ЕГН] от дата 02.02.2024 г. с данъчна основа 7511. 82 лева и ДДС – 1502. 36 лева; № [ЕГН] от дата 03.02.2024 г. с данъчна основа 39 918. 00 лева и ДДС – 7983. 60 лева; № [ЕГН] от дата 05.02.2024 г. с данъчна основа 39 940. 40 лева и ДДС – 7988. 08 лева; № [ЕГН] от дата 05.02.2024 г. с данъчна основа 7579. 79 лева и ДДС – 1515. 96 лева; № [ЕГН] от дата 06.02.2024 г. с данъчна основа 39 940. 00 лева и ДДС – 7988. 00 лева; № [ЕГН] от дата 06.02.2024 г. с данъчна основа 7987. 86 лева и ДДС – 1597. 57 лева; № [ЕГН] от дата 07.02.2024 г. с данъчна основа 39 842. 10 лева и ДДС – 7968. 42 лева; № [ЕГН] от дата 07.02.2024 г. с данъчна основа 7695. 04 лева и ДДС – 1539. 01 лева; № [ЕГН] от дата 12.02.2024 г. с данъчна основа 6860. 04 лева и ДДС – 1372. 01 лева; № [ЕГН] от дата 12.02.2024 г. с данъчна основа 39 813. 70 лева и ДДС – 7962. 74 лева; № [ЕГН] от дата 14.02.2024 г. с данъчна основа 39 479. 00 лева и ДДС – 7895. 80 лева; № [ЕГН] от дата 14.02.2024 г. с данъчна основа 6836. 64 лева и ДДС – 1367. 33 лева; № [ЕГН] от дата 14.02.2024 г. с данъчна основа 697. 20 лева и ДДС – 139. 44 лева; № [ЕГН] от дата 15.02.2024 г. с данъчна основа 39 812. 00 лева и ДДС – 7962. 40 лева; № [ЕГН] от дата 15.02.2024 г. с данъчна основа 6921. 05 лева и ДДС – 1384. 21 лева; № [ЕГН] от дата 16.02.2024 г. с данъчна основа 39 828. 90 лева и ДДС – 7965. 78 лева; № [ЕГН] от дата 16.02.2024 г. с данъчна основа 12 728. 30 лева и ДДС – 2545. 66 лева; № [ЕГН] от дата 16.02.2024 г. с данъчна основа 6866. 37 лева и ДДС – 1373. 27 лева; № [ЕГН] от дата 17.02.2024 г. с данъчна основа 39 695. 60 лева и ДДС – 7939. 12 лева; № [ЕГН] от дата 19.02.2024 г. с данъчна основа 39 708. 00 лева и ДДС – 7941. 60 лева; № [ЕГН] от

дата 19.02.2024 г. с данъчна основа 6781. 54 лева и ДДС – 1356. 31 лева; № [ЕГН] от дата 20.02.2024 г. с данъчна основа 39 689. 00 лева и ДДС – 7937. 80 лева; № [ЕГН] от дата 20.02.2024 г. с данъчна основа 6806. 29 лева и ДДС – 1361. 26 лева; № [ЕГН] от дата 21.02.2024 г. с данъчна основа 39 724. 20 лева и ДДС – 7944. 84 лева; № [ЕГН] от дата 22.02.2024 г. с данъчна основа 39 724. 20 лева и ДДС – 7944. 84 лева; № [ЕГН] от дата 22.02.2024 г. с данъчна основа 11 256. 96 лева и ДДС – 2251. 39 лева; № [ЕГН] от дата 23.02.2024 г. с данъчна основа 39 772. 00 лева и ДДС – 7954. 40 лева; № [ЕГН] от дата 23.02.2024 г. с данъчна основа 20 094. 50 лева и ДДС – 4018. 90 лева; № [ЕГН] от дата 24.02.2024 г. с данъчна основа 39 577. 50 лева и ДДС – 7915. 50 лева; № [ЕГН] от дата 26.02.2024 г. с данъчна основа 39 652. 20 лева и ДДС – 7930. 44 лева; № [ЕГН] от дата 26.02.2024 г. с данъчна основа 6176. 00 лева и ДДС – 1235. 20 лева; № [ЕГН] от дата 27.02.2024 г. с данъчна основа 39 626. 00 лева и ДДС – 7925. 20 лева; № [ЕГН] от дата 27.02.2024 г. с данъчна основа 7987. 86 лева и ДДС – 1597. 57 лева; № [ЕГН] от дата 28.02.2024 г. с данъчна основа 39 542. 10 лева и ДДС – 7908. 42 лева; № [ЕГН] от дата 28.02.2024 г. с данъчна основа 8102. 80 лева и ДДС – 1620. 56 лева; № [ЕГН] от дата 29.02.2024 г. с данъчна основа 896. 00 лева и ДДС – 179. 20 лева; № [ЕГН] от дата 29.02.2024 г. с данъчна основа 8120. 40 лева и ДДС – 1624. 08 лева; № [ЕГН] от дата 29.02.2024 г. с данъчна основа 5404. 00 лева и ДДС – 1080. 80 лева.

Фактурите са описани и структурирани от вещото лице в табличен вид.

Вещото лице е установило, че „Ели Билд” ЕООД е регистрирано за целите на ЗДДС на дата 11.12.2023 г. по инициатива на задълженото лице. С вх. № 16005740084 / 15.01.2024 г. дружеството е подало СД по ЗДДС, в която дружеството не е декларирало покупки и продажби. Деклариран е ДДС за внасяне в размер на 0 лева. Декларацията е подадена по електронен път, като в графа упълномощено лице е посочено името на управителя Е. Г.. В писмо изх. № 54 – 22 – 1067 / 26.02.2026 г. на ТД на НАП П. е посочено, че „... за данъчни периоди от м. януари до м. май 2024 г. няма подавани СД по ЗДДС”. Съгласно предоставената информация от ТД на НАП в дружеството не е имало лица, назначени на трудов договор. Няма данни за регистрирани фискални устройства с изградена фискална и дистанционна връзка с НАП.

От заключението на експертизата се установява, че „Ели Билд” ЕООД е подало Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2023 г. В нея е декларирано следното: приходи – 2 273 005. 68 лева; разходи 2 270 756. 94 лева. Счетоводна печалба 2248. 74 лева.

Вещото лице е установило, че в подадената от „Ели Билд” ЕООД СД по ЗДДС за м. декември 2023 г. дружеството не е декларирало покупки и продажби. Същевременно „Дигитеск” ЕООД е декларирало покупки. По представените движения по банковата сметка на „Дигитеск” ЕООД в „Уникредит Булбанк” АД и „Банка ДСК” ЕАД вещото лице не е установил да има плащания в посока „Ели Билд” ЕООД. Поради липса на първични счетоводни документи вещото лице не може да направи обвързаност с продажбите, които „Дигитеск” ЕООД е декларирало към „Веста терм ИВ” ЕООД – декларирани са продажби на различни видове строителни материали и електроматериали.

При така установената фактическа обстановка, съдът намира от правна страна следното:

Жалбата до АССГ е подадена в срок и от лице, което е адресат на административния акт, поради което е допустима. Ревизионният акт е обжалван по административен ред с подадена от дружество „Дигитеск” ЕООД жалба. Жалбата е подадена до АССГ на дата 05.08.2025 г. Решението на директора на дирекция „ОДОП” е било връчено по електронен път на дата 22.07.2025 г.

Разгледана по същество, жалбата е неоснователна.

По своята правна същност Ревизионният акт е индивидуален административен акт с декларативен характер, който по аргумент на чл. 118 от ДОПК не създава задължения, а само установява вече

възникнали по силата на закона (ex lege) такива за данъци и задължителни осигурителни вноски. За да е валиден, актът трябва да е издаден от компетентни по материя, по място, по време и по степен органи по приходите.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за Националната агенция за приходите (ЗНАП), агенцията се състои от централно управление и териториални дирекции. Всяка една от тези териториални дирекции се организира и ръководи от териториален директор, който упражнява предоставените му правомощия в нейните пространствени предели. Към териториалния обсег на компетентната териториална дирекция препраща и разпоредбата на чл. 7, ал. 1 от ДОПК, установяваща компетентността на органа по приходите от компетентната териториална дирекция, да издава актовете по този кодекс. Териториалните дирекции са обособени административни структури и всяка една от тях се състои от определен персонален състав (служители). Съгласно чл. 40 от Устройствения правилник на НАП, Агенцията включва 6 териториални дирекции със седалища и териториален обхват съгласно Приложение № 2. Териториалните дирекции са третостепенен разпоредител с бюджетни кредити към министъра на финансите. Под номер 5 (в т. II) в Приложение № 2 е посочена Териториална дирекция – В. Т. със седалище [населено място], териториален обхват и обхват на дейност [населено място], офис Г., офис Л., офис П., офис В., офис В. и офис М..

Ревизионното производство е осъществено от органи по приходите, които са част от ТД на НАП В. Т.. Ревизията е възложена от служител от тази дирекция – М. И. Д. – началник на сектор при ТД на НАП В. Т.. За ръководител на ревизията е определена К. Ц. И. – главен инспектор по приходите от ТД на НАП В. Т.. В екипа за извършване на ревизията е била и Д. К. И. – главен инспектор по приходите от ТД на НАП В. Т..

Съгласно Тълкувателно решение № 3 от 26.06.2025 г. на ВАС, ОСС на Първа и Втора колегия, не е нищожен РА, издаден в резултат на ревизия, възложена от орган по приходите – служител на една териториална дирекция на НАП (ТД на НАП), определен със заповед по чл. 112, ал. 1, т. 1 от ДОПК на директора на друга ТД на НАП въз основа на заповеди по чл. 12, ал. 6, изречение първо от ДОПК и чл. 10, ал. 9 от Закона за НАП, по отношение на лице, за което съгласно правилата на чл. 8 от ДОПК компетентни са органите на втората (другата) териториална дирекция.

На следващо място, оспореният ревизионен акт е издаден в писмена форма и е със съдържанието, предвидено с чл. 120 от ДОПК - РА е мотивиран, като неразделна част от него е и ревизионният доклад с посочени фактически констатации и съображения на екипа.

Доказателствата, послужили за издаването на РА, са събрани по предвидения в ДОПК ред. Не се установяват съществени нарушения на процесуалния ред за издаването на акта.

Съдът констатира, че ЗВР, ЗИЗВР, РД и РА са подписани от посочените като техни издатели органи по приходите с квалифициран електронен подпис по чл. 13, ал. 3 от ЗЕДЕУУ, приравнен на саморъчен, съгласно изричното указание на чл. 13, ал. 4 от ЗЕДЕУУ.

Именно като електронен документ, подписан от посочените в тях органи по приходите с електронен подпис, РА е изпратен като електронно съобщение и връчен на ревизираното лице по реда на чл. 30, ал. 6 от ДОПК и това обстоятелство е удостоверено по предвидения за това в цитираната норма ред с разпечатка на записа в информационната система. РА е подписан от М. И. Д. – началник на сектор при ТД на НАП В. Т. и от К. Ц. И. – главен инспектор по приходите от ТД на НАП В. Т..

Ревизионният доклад (РД) също е подписан от К. Ц. И. – главен инспектор по приходите от ТД на НАП В. Т. и от Д. К. И. – главен инспектор по приходите от ТД на НАП В. Т..

С оглед установено в разпоредбата на чл. 184, ал. 1 от ГПК, приложима в съдебното производство по оспорване на РА на основание § 2 ДР на ДОПК, тези електронни документи са представени на

съда като възпроизведени на хартиен носител преписи, заверени от страната. За да е налице КЕП, е необходимо да е спазено изискването на чл. 26 от регламента. От изложеното следва, че доказателствената сила на подписания с КЕП електронен документ е такава, каквато законът признава на подписания писмен документ. Съгласно чл. 25, т. 1 от Регламент /ЕС/ № 910/2014 на ЕП и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар и за отмяна на Директива 1999/93/ЕО, в сила съгл. чл. 52 от 01.07.2016 г., както и на чл. 5, т. 2, предл. 2 и 3 от Директива 1999/93/ЕО на ЕП и на Съвета от 13 декември 1999 г. относно правната рамка на Общността за електронните подписи, правната сила на електронния подпис не може да бъде оспорена на основание, че същият не се основава на квалифицирано електронно удостоверение. От така представените преписи на хартиен носител, издадени като електронни документи, а именно - ЗВР, ЗИЗВР, РД и РА, съдът намира, че същите са надлежно подписани. При това положение трябва да се приеме, че ревизията е редовно възложена от компетентни органи, а РА отговаря на изискването на чл. 120, ал. 1, т. 8 от ДОПК.

Ревизионният доклад не е съставен в предвидения 14-дневен срок от изтичане на срока за завършване на ревизията. Срокът на ревизията е бил до дата 07.10.2024 г., а РД е съставен на дата 30.10.2024 г. Съгласно чл. 117 от ДОПК, ревизионният доклад се съставя от ревизиращия орган по приходите не по-късно от 14 дни след изтичането на срока за извършване на ревизията, но съставянето на ревизионния доклад след този срок, не може да доведе до незаконосъобразност на ревизионния акт, защото сроковете за съставянето на ревизионния доклад и за издаване на РА са инструктивни, а не преклузивни и с изтичането им не се погасява правото на органа да го състави, респективно да го издаде. В този смисъл е и трайно установената и непротиворечива съдебна практика, която е изразена в съдебни решения, измежду които и в Решение № 10566 от 11.07.2013 г. по адм. д. № 3654/2013 г., Първо отд. на ВАС, Решение № 11595 от 19.09.2011 г. по адм. д. № 75/2011 г., VIII отд. на ВАС, Решение № 17370 от 20.12.2013 г. по адм. д. № 5861/2013 г., VIII отд. на ВАС.

Относно материалната законосъобразност на оспорения РА със ЗДДС съдът намира следното: Оспореният РА е материално законосъобразен. Съответни на доказателствата по делото са изводите на органите по приходите.

За данъчен период от 01.01.2024 г. до 31.01.2024 г.

Не е спорно между страните, че за периода от 01.01.2024 г. до 31.01.2024 г. е подадена СД № 22105458909 / 19.02.2024 г. с резултат ДДС за внасяне 6480. 00 лева.

Задълженията по ЗДДС са формирани по реда на материалния закон. Във връзка с отразени в дневника за продажби фактури от „Дигитеск“ ЕООД, обосновани са изводите на органите по приходите, че не установени доказателства за наличие на доставка на стоки или извършени услуги по смисъла на чл. 6 / 9 от ЗДДС. По силата на разпоредбата на чл. 85 от ЗДДС обаче данъкът е изискуем от всяко лице, което посочи данъка във фактура и / или известие по чл. 112 от ЗДДС. Основателни са аргументите на органите по приходите, че с РА не е извършена корекция на декларирания от жалбоподателя ДДС по фактури за продажби, т. е. данъкът е в размерите, които данъчно задълженото лице е декларирало, при съобразяване с обстоятелството, че в негова полза право на данъчен кредит не е възникнало. Законосъобразно е приложена материалната норма на чл. 88, ал. 1 от ЗДДС, озаглавена „Резултат за данъчния период“. Съгласно тази алинея резултатът за данъчния период е разликата между общата сума на данъка, който е изискуем от лицето за този данъчен период, и общата сума на данъчния кредит, за който е упражнено правото на приспадане през този данъчен период.

Относно получените доставки и данъчния кредит.

В хода на ревизионното производство от ревизираното лице са изискани необходимите документи, които се отнасят до ревизирания период. В предвидения от закона срок и към датата на съставяне на ревизионния акт (РА) документите не са представени. Такива не са представени и в хода на съдебното производство, включително и с оглед допуснатата и назначена ССЧЕ.

Въз основа на установите факти и обстоятелства, според настоящия състав са налице предпоставките правото на приспадане на данъчен кредит от страна на „Дигитеск“ ЕООД да бъде отказано. Съобразно чл. 71, т. 1 от ЗДДС, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, вр. с чл. 6 от ЗДДС, не е налице право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 320 042. 50 лева.

Правилно органите по приходите са приложили чл. 122, ал. 2, т. 1, т. 2, т. 3, т. 8, т. 16 от ДОПК и на основание чл. 122, ал. 4 от ДОПК е определена данъчна основа в размер на 1 632 612. 50 лева. На основание чл. 86 от ЗДДС, във връзка с чл. 122, ал. 1 от ДОПК, при данъчна основа 1 632 612.

50 лева се дължи данък в размер на 326 522. 50 лева.

За данъчен период от 01.02.2024 г. до 29.02.2024 г.

За периода 01.02.2024 г. – 29.02.2024 г. е подадена СД № 22105491366 / 14.03.2024 г. с деклариран ДДС за внасяне в размер на 4892. 97 лева.

Въз основа на установите факти и обстоятелства, според настоящия състав са налице предпоставките правото на приспадане на данъчен кредит от страна на „Дигитеск“ ЕООД да бъде отказано. Съобразно чл. 71, т. 1 от ЗДДС, чл. 68, ал. 1, т. 1 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, вр. с чл. 6 от ЗДДС, не е налице право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 245 285. 10 лева.

Правилно органите по приходите са приложили чл. 122, ал. 2, т. 1, т. 2, т. 3, т. 8, т. 16 от ДОПК и на основание чл. 122, ал. 4 от ДОПК е определена данъчна основа в размер на 1 226 425. 63 лева. На основание чл. 86 от ЗДДС, във връзка с чл. 122, ал. 1 от ДОПК, при данъчна основа 1 226 425. 63 лева се дължи данък в размер на 245 285. 13 лева.

При наличие на някои от тези обстоятелства, включително и на това по чл. 122, ал. 1, т. 4 от ДОПК, органът по приходите може да приложи установения специален ред и да проведе ревизията по особените правила на ДОПК. Компетентността му е очертана като такава от вида „оперативна самостоятелност“, което е отклонение от общия режим. За този общ режим е характерно, че органите по приходите действат при условията на обвързана компетентност.

В хипотезата на чл. 122 от ДОПК органите по приходите са снабдени с дискреционна власт и по отношение на определянето на данъчната основа на ревизираното лице. Съгласно разпоредбата на чл. 122, ал. 2 от ДОПК органът по приходите при определянето ѝ трябва да вземе предвид конкретно посочените и съотносими към ревизираното лице обстоятелства – вида и характера на фактически осъществяваната дейност, платените данъци, мита, такси и други публични вземания, движението и остатъците по банковите сметки, официалните документи и документите с достоверни дати, наемната цена на недвижимите имоти, в които се упражнява цялостно или частично дейността, търговското значение на мястото, където се извършва дейността, брутните приходи или доходи, сключените договори от лицето във връзка с осъществяваната от лицето дейност, броят на заетите за осъществяване на дейността лица и др. доказателства, които могат да послужат за определяне на основата.

Съдебната практика приема, че не е необходимо да се изследват всички обстоятелства, посочени в т. 1 – 16 от ал. 2 на чл. 122 от ДОПК. Те не са посочени изчерпателно. Трябва да се вземат предвид тези, които са относими към ревизираното лице (в този смисъл Решение № 6262 от 28.05.2008 г. по адм. д. № 11404 от 2007 г., Първо А отделение на ВАС). От тази гледна точка органите по приходите са приложили чл. 122, ал. 2, т. 1, т. 2, т. 3, т. 8, т. 16 от ДОПК, като тяхната преценка за използваните критерии по отношение на „Дигитеск“ ЕООД е въпрос на оперативна самостоятелност и не подлежи на съдебен контрол. (в този смисъл отново е Решение № 6262 от

28.05.2008 г. по адм. д. № 11404 от 2007 г., Първо А отделение на ВАС).

При така проведената ревизия по особенния ред на чл. 122 от ДОПК органите по приходите са достигнали до законосъобразно прилагане на материалните данъчни норми. Данъчната основа на „Дигитеск“ ЕООД за съответния данъчен период е определена законосъобразно. Тежестта да докаже, че не са били налице предпоставките на чл. 122 от ДОПК лежи върху жалбоподателя. С тази тежест той не се справя. Съгласно разпоредбата на чл. 124, ал. 2 от ДОПК фактическите констатации, направени от ревизиращия орган и които са отразени в РА, се смятат за верни до доказване на противното, когато наличието на основанията по чл. 122, ал. 1 от ДОПК е подкрепено със събрани по надлежния ред доказателства. Законодателят въвежда законова презумпция, която е оборима и принципно може да бъде преодоляна от страна на ревизираното лице. В конкретния случай обаче от страна на „Дигитеск“ ЕООД не се постига такъв правен ефект. Това тълкуване е в унисон и съответствие и с актуалната практика на ВАС. Пример за това е Решение № 2486 от 09.03.2026 г. по адм. д. № 1508 / 2026 г. на ВАС, Осмо отделение. В мотивите на този акт е посочено, че според правилото на чл. 124, ал. 2 от ДОПК, в производството по обжалването на ревизионния акт при извършена ревизия по реда на чл. 122 фактическите констатации в него се смятат за верни до доказване на противното, когато наличието на основанията по чл. 122, ал. 1 от ДОПК е подкрепено със събраните доказателства. Нито в хода на ревизионното производство, нито в хода на съдебното производство, са представени счетоводни документи относно спорните доставки. Видно от разпита на вещото лице Ж. в открито съдебно заседание от дата 24.03.2026 г. тя посочва следното: в хода на ревизионното производство не са представени фактури цитирани в таблици 1 и 2 с доставчик „Ели Билд“ ЕООД. Няма никакви документи. В хода на ревизионното производство са представени фактури от клиенти на „Дигитеск“ ЕООД. Това, което вещото лице е описало са фактури за ел. материали, строителни материали и други, тоест те са с различен характер, но никъде няма копие от фактури издадени от „Ели Билд“ ЕООД към „Дигитеск“ ЕООД. Не са приложени.

Това означава, че законната презумпция на чл. 124, ал. 2 от ДОПК остава необорена. Жалбоподателят „Дигитеск“ ЕООД трябва да понесе неблагоприятните последици от констатираното в РА, като то се приеме за вярно. Друг извод не се следва и от изложеното в жалбата до съда. В нея е посочено, че изводът за липса на доставка се гради върху поведението на доставчиците, което при внимателен прочит на оспорения РА се опровергава. В жалбата подробно е цитирано Решение от 21 юни 2012 г. по съединени дела С – 80 / 11 и С – 142 / 11 относно правото на приспадане на данъчен кредит при получателя по доставката. Посочва се, че обстановката от него е описана подробно, защото казусът на „Дигитеск“ ЕООД по настоящото дело „напълно покрива казуса от решението на Съда в Л.“. Този аргумент отново не се споделя от настоящия състав. И най-внимателният прочит не води до извод, че е налице пълно припокриване между двата казуса.

По отношение на разноските

Съгласно разпоредбата на чл. 81 от ГПК, във всеки акт, с който приключва делото в съответната инстанция, съдът се произнася и по искането за разноски. С оглед изхода по делото, съдът трябва да се произнесе по претенциите на ответника за присъждане на разноски, които страните своевременно претендират. Материалният интерес по делото възлиза в размер общо на 633 678. 17 лева (допълнителни задължения по ЗДДС в размер на 560 434. 66 лева и лихви в размер на 73 243. 51 лева).

Претендират се разноски от юрисконсулт С.. При този изход на делото на Националната агенция за приходите се дължат деловодни разноски на основание чл. 161, ал. 1, изр. 3 от ДОПК (в редакцията към датата на подаване на жалбата), във вр. с. чл. 8, ал. 1, т. 4 (ред. до ДВ, бр. 88 от

2022 г.) и чл. 8, ал. 1, във вр. с чл. 7, ал. 2, т. 6 от Наредба № 1 от 09.07.2004 г. за възнаграждения за адвокатска работа. Съгласно тази разпоредба възнаграждението се равнява на 158 328. 17 лева. Превалутирани, съгласно разпоредбите на чл. 12 и чл. 13 от Закона за въвеждане на еврото в Република България, разносните възлизат в размер на 80 951. 90 евро.

Воден от изложеното и на основание чл. 160, ал. 1 ДОПК, Административен съд София – град, Първо отделение, 45 – ти състав

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „Дигитеск“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за призоваване: [населено място], [улица], ет. 3, офис 5, представлявано от управителя Б. Г. Т., срещу РА № Р – 22221024001655 – 091 – 001 от 06.02.2025 г., потвърден с Решение № 822 от 10.07.2025 г. на Директора на дирекция „ОДОП“ С..

ОСЪЖДА „Дигитеск“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], седалище и адрес на управление: [населено място], [жк], [жилищен адрес] да заплати на Националната агенция по приходите, разноски по делото в размер на **80 951. 90 евро**.

РЕШЕНИЕТО може да се обжалва пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните за изготвянето му и получаването на препис от съдебния акт.