

# РЕШЕНИЕ

№ 5624

гр. София, 20.09.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 62 състав,**  
в публично заседание на 11.05.2023 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Даниела Гунева**

при участието на секретаря Илияна Янева, като разгледа дело номер **9274** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по на чл. 156 и сл. вр. с чл. 83, ал. 4 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, вр. чл. 144, ал. 1 от ДОПК, вр. чл. 145 от АПК.

Образувано е по жалба от "Авто Арена Принт" ООД, ЕИК [ЕГН], с управител и представляващ С. Ч. Б., чрез адв. М. срещу Акт за регистрация по ЗДДС № 220422202119322/21.04.2022 г. издаден от органи по приходите при ТД на НАП - С., потвърден с Решение № 1382/31.08.2022 г. на зам.директор на Дирекция "ОДОП" С. при ЦУ на НАП.

Жалбоподателят, чрез адв. М. изтъква, че в случая е неприложим чл. 96, ал. 1 от ЗДДС. Сочи, че оборота на дружеството не достига прага необходим за регистрация по ЗДДС - 50 000 лева, като представените в хода на административното производство доказателства в тази връзка не са обсъдени и взети предвид от органа, а именно, че акаунта на дружеството в кулиерското дружество „Е. Е.“ е споделен с друго юридическо лице „Зебра Сист“ ЕООД с цел достигане на по-голям оборот и ползване на фиксирана отстъпка върху куриерската услуга. В ход по същество жалбата се поддържа, отправено е искане за отмяна на оспорения акт, присъждане на сторени разноски в производството, съобразно представен списък на разноските.

Ответникът - Директор на Дирекция "ОДОП" С. при ЦУ на НАП, чрез юрисконсулт К. оспорва жалбата. Сочи, че са налице предпоставките по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС,

събрани са релевантните за спора доказателства, поради което намира жалбата за неоснователна. Претендира присъждане на възнаграждение за юрисконсулт.

Административен съд – София град, като взе предвид изложените доводи, съобрази приложените писмени доказателства и закона, намира за установено следното:

По реда на чл.102 от ЗДДС е възложена служебна проверка за установяване наличието на обстоятелства за регистрация, на основание чл.9б, ал.1 от ЗДДС на „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ООД и за периода от 01.12.2019 г. до 30.11.2021 г. Във връзка с това е издадена резолюция за извършване на проверка №222692104027633/14.12.2021 г. от А. Л. - С., на длъжност началник отдел при ТД на НАП С., с която е определен орган по приходите, който да извърши проверката за наличие на основания за регистрация по ЗДДС.

В хода на проверката е изготвено искане за представяне на писмени документи и писмени обяснения от задълженото лице /ИПДПОЗЛ/ с изх. №222692104027633-1/14.12.2021 г., изпратено по електронен път, съгласно разпоредбата на чл.29, ал.4 от ДОПК. В отговор на връченото на 17.02.2022 г. ИПДПОЗЛ са представени документи с вх. №53-03-480/24.02.2022 г. и по електронен път, заведени с вх. №53-03-480#1/28.02.2022 г.

Изготвено е искане за представяне на писмени документи и писмени обяснения от трето лице /ИПДПОТЛ/ с изх. №222692104027633-2/01.02.2022 г. до куриерското дружество „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД, с което е изискана справка относно събраните суми от наложени платeжи /НП/ и пощенски парични преводи /ППП/ в полза на „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД за периодите 01.12.2019 г. - 30.11.2020 г. и 01.12.2019 г. - 14.12.2021 г. От куриерското дружество са представени електронни справки, доказващи изплащането на суми с НП и ППП в полза на проверяваното лице.

След извършена проверка в информационния масив на НАП и представени документи и електронни справки от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД са констатирани следните факти и обстоятелства:

Дружеството „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД е вписано в Агенция по вписванията, Търговски регистър на 18.01.2011 г. с управител и мажоритарен съдружник С. Ч. Б. и мажоритарен съдружник Б. Ч. Б., с предмет на дейност: издателска, рекламна, маркетингова, научно-изследователска, приложна и експертна дейност в областта на транспорта, автомобилите и безопасността на движението, производство на печатни произведения и всякакъв софтуер, представителна и консултантска дейност, търговия и външна търговия, автотранспортна, таксиметрова и спедиторска дейност, отдаване коли под наем, вътрешен и международен туризъм, както и всички други дейности, разрешени от законите в Република България.

Основен предмет на дейност на дружеството е търговия с книги на едро - специализирана учебна литература за кандидат-водители на МПС, шофьори и професионални водачи на пътни превозни средства. Декларирано е, че дружеството няма регистрация като институция в системата на предучилищното и училищното образование по Закона за предучилищното и училищното образование /ЗПУО/ или институция в системата на професионалното образование и обучение, или висше училище по Закона за висшето образование /ЗВО/.

Извършваната дейност от „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД е търговия със стоки - книги, изпращани чрез куриер „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД към физически и юридически лица

на територията на страната.

Съгласно представените електронни справки от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД е установено, че са получени суми с ППП в полза на „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД и същото има реализиран облагаем оборот, формиран както следва:

За периода 01.12.2019 г. - 30.11.2020 г. /период, не по-дълъг от 12 последователни месеца/ „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 69 056,55 лв. /над 50 000,00 лв./, формиран от търговия със стоки - книги, изпращани чрез куриерска фирма „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД към физически и юридически лица на територията на страната.

За периода 01.12.2019 г. - 31.08.2020 г. /период не по-дълъг от 12 последователни месеца/ „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 51 555,23 лв. /над 50 000,00 лв./, формиран от търговия със стоки - книги, изпращани чрез куриер „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД към физически и юридически лица на територията на страната.

Предвид установеното органът по приходите е установил, че на основание разпоредбата на чл.96, ал.1 от ЗДДС, за дружеството е съществувало задължение да подаде заявление за регистрация в срок до 07.09.2020 г. включително. Т. не е подадено.

За периода 01.12.2020 г. - 30.11.2021 г. /период, не по-дълъг от 12 последователни месеца преди възлагане на проверката/ „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 68 562,32 лв. /над 50 000,00 лв./, формиран от търговия със стоки - книги, изпращани чрез куриер „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД към физически и юридически лица на територията на страната.

На задължителна регистрация съгласно нормата на чл.96, ал.1 от ЗДДС подлежи всяко данъчно задължено лице с облагаем оборот 50 000 лв. или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец.

За периода от 01.12.2021 г. до 14.12.2021 г. „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 1 445,71 лв., формиран от търговия със стоки - книги, изпращани чрез „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД към физически и юридически лица. Декларирано е, че поръчките от клиенти се правят по телефон или имейл и за извършените продажби се издават касови бележки, вкл. и за тези с наложен платеж и пощенски парични преводи от куриерската фирма.

Дружеството има регистрирани 2 ЕКАФП за обекти с тип - разносна търговия, находящи се в [населено място] без стационарен обект - 1 ЕКАФП, въведен в експлоатация на 27.02.2019 г. и 1 ЕКАФП, въведен в експлоатация на 12.03.2012 г., който е deregистриран от 27.02.2019 г.

При извършена справка за записани данни от Z отчети за фискално устройство /ФУ/ с дистанционна връзка и данни от документи за продажба от ФУ и от представени документи от проверяваното лице е установено, че са получени суми в брой и „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот, формиран както следва:

За периода 01.12.2019 г. - 30.11.2020 г. /период, не по-дълъг от 12 последователни месеца/ „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 26 346,13 лв., формиран по касов път от м.12.2019 г. до м.03.2020 г. и от м.05.2020 г. до м.11.2020 г. от търговия със стоки - книги на територията на страната.

За периода 01.12.2020 г. - 30.11.2021 г./период, не по-дълъг от 12 последователни месеца преди възлагане на проверката/ „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 34 294,13 лв., формиран по касов път от търговия със

стоки - книги на територията на страната.

За периода от 01.12.2021 г. до 14.12.2021 г. „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има реализиран облагаем оборот в размер на 456,45 лв., формиран по касов път от търговия със стоки -книги.

За периода 01.12.2019 г. - 30.11.2020 г., за периода 01.12.2020 г. - 30.11.2021 г. и за периода от 01.12.2021 г. до 14.12.2021 г. дружеството няма издавани сторно бележки.

За периода на проверката 01.12.2019 г. - 30.11.2020 г., за периода 01.12.2020 г. - 30.11.2021 г. и за периода от 01.12.2021 г. до 14.12.2021 г. „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД има издадени приходни фактури от №78102263/04.12.2019 г. до №78102856/13.12.2021г. на обща стойност 75 578,59 лв. към български физически и юридически лица, като има и 4 анулирани фактури. На проверяващите органи не са представени копия от издадени приходни фактури. Представени са хронологични ведомости на продажбите, хронология на дебит от с/ка 501, съкратени месечни отчети от ЕКАФП, оборотни ведомости и електронни банкови извлечения за проверявания период.

Дружеството има подадена годишна данъчна декларация /ГДД/ по чл.92 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ за данъчна година 2019 г. с вх. №2211И0054599/03.04.2020 г. с деклариран общо приходи в размер на 37 448,91 лв. и има подадена ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2020 г. с вх. №2211И0087749/28.06.2021 г. с деклариран общо приходи в размер на 32 601,29 лв.

Не са представени сключени договори с клиенти и доставчици. Декларирано е, че дружеството не разполага със собствени или наети търговски обекти към момента на проверката. Видно от представена оборотна ведомост към 14.12.2021 г., дружеството има налични стоки, заведени в с/ка 304 на стойност 33 106,06 лв.

Към момента на проверката, както и от вписването в АВ, Търговски регистър в дружеството няма назначени лица на трудови договори. Не са представени сключени граждански договори. Декларирано е също, че не използва външни счетоводни услуги и документите се осчетоводяват вътрешнофирмено от съдружниците, дейността се извършва с оборотни средства и няма извършени вътреобщностни придобивания /В./ на стоки, няма предоставени услуги на данъчно задължени лица от ЕС и няма получени услуги от данъчно задължени лица от ЕС и трети страни. Не са представени сключени договори за получени заемни суми от финансови и нефинансови институции. Дружеството няма предходни регистрации/откази за регистрация по ЗДДС.

Въз основа на горните констатации и предвид това, че органът по приходите е установил, че за периода 01.12.2020 г. - 30.11.2021 г. /период, не по-дълъг от 12 последователни месеца преди възлагане на проверката/ дружеството има реализиран облагаем оборот в размер над 50 000,00 лв. /68 562,32 лв./, формиран от търговия със стоки - книги, изпращани чрез куриера „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД към физически и юридически лица на територията на страната, „АВТО АРЕНА ПРИНТ“ ООД е регистрирано на основание чл.96, ал.1 от ЗДДС.

Предвид установеното от фактическа страна и при извършената проверка за законосъобразност на административния акт по реда на чл. 168 от АПК съдът намира следното от правна страна:

Жалбата е подадена от надлежна страна, в изискуемия срок, пред надлежен съд

поради което е допустима.

Разгледана по същество е основателна.

Обжалваният акт за регистрация е издаден от органи по приходите при ТД на НАП - С., който са компетентни съобразно чл. 83, ал. 2 от ДОПК и чл. 102, ал. 1 от ЗДДС.

Обжалваният акт за регистрация е издаден в изискуемата от закона писмена форма и е мотивиран, като са посочени фактическите основания за издаването му и приетите за приложими правни норми. Обжалваният акт за регистрация е издаден при спазване на административнопроизводствените правила, липсват оплаквания в това отношение.

Жалбоподателят оспорва констатацията на органа с аргумента, че при проверката си органите по приходите не са взели предвид обстоятелството, че акаунта на дружеството в „Е. Е.“ е споделен и не са изследвали обективно всички факти и обстоятелства от значение за казуса.

В настоящото производство е назначена съдебносчетоводна експертиза. От вещото лице е извършена проверка в счетоводството на жалбоподателя и на дружеството „Зебра Сист“ ЕООД, което ползва същия акаунт. Установено е, че в счетоводството на жалбоподателя са отчетени за периода 2019-2020г. общ облагаем оборот -33100,91лв., оборот от пратки „Е. Експрес“ 26580,17лв., за периода 2020-2021г. – общ облагаем оборот 43006,39лв., оборот от пратки „Е. Е.“ -34 2394,13лв., за периода 2021г. – общ облагаем оборот 562,75лв., оборот от пратки – 456,45лв. За всеки от изследваните 12-месечни периоди оборота на жалбоподателя не надвишава 50 000лв. Вещото лице е изчислило и размерът на получените приходи от „Зебра Сист“ ЕООД от получените наложени платежи от общия клиентски акаунт, ползван съвместно с жалбоподателя. Установило е, че сумите от оборотите на двете дружества съответстват на общия оборот, реализиран от куриерския акаунт.

Експертизата е приета без възражения от страните и съдът я кредитира като компетентна и изчерпателна.

Разпоредбата на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС посочва условията за задължителна регистрация - всяко данъчно задължено лице с облагаем оборот 50 000 лв. или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия е длъжно в 7-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който е достигнало този оборот, да подаде заявление за регистрация по този закон. В ал. 5 на чл. 96 е пояснено, че задължението за регистрация възниква независимо от срока, за който е постигнат облагаемият оборот, но не и за период по-дълъг от определения в ал. 1. В чл. 73 от ППЗДДС са посочени задълженията на лицата във връзка с основанията за регистрация като в ал. 1 е предвидено, че всички данъчно задължени лица след изтичане на календарния месец са длъжни да определят за предходните 12 месеца преди текущия облагаемия си оборот по смисъла на чл. 96, ал. 2 от закона. В разпоредбите на чл. 96, ал. 2 - 4 от ЗДДС се определят доставките, извършени от лицето, които формират облагаемия му оборот за целите на регистрацията, при наличието на посочените изисквания. Облагаемият оборот е сумата от данъчните основи на извършените от лицето облагаеми доставки, включително облагаемите с

нулева ставка; доставките на финансови и застрахователни услуги, които са освободени доставки.

В конкретния случай жалбоподателят успешно проведе доказването на твърдените в жалбата обстоятелства, а именно, че не е реализирал изискуемия за регистрация по ЗДДС оборот, като е сочил конкретните факти още в административното производство, но същите не са взети предвид и не са проверени от органа по приходите. От приетата и неоспорена ССЕ се установи безспорно, че ползваният акаунт в куриерското дружество е съвместен и след анализ на счетоводните документи и на жалбоподателя и на „Зебра Сист“ ЕООД се изясни, че жалбоподателят не е реализирал нужния за регистрация по ЗДДС оборот от над 50 000лв. за 12-месечен период.

Мотивиран от изложеното съдът приема, че обжалвания акт за регистрация по ЗДДС е незаконосъобразен, като издаден в нарушение на приложимите материалноправните разпоредби. Жалбата е основателна. На основание чл. 160, ал. 1 от ДОПК актът следва да се отмени.

Предвид изхода на спора и по аргумент на противното на чл. 161, ал. 1 от ДОПК искането на ответника за заплащане на юрисконсултско възнаграждение е неоснователно, поради което се отхвърля от съда. С оглед изхода на спора, на основание чл. 161, ал. 1 ДОПК е необходимо да се уважи искането на жалбоподателя за присъждане на сторени разноски - заплатена държавна такса 50 лева, хонорар на вещице лице 1000лв. , адвокатско възнаграждение 600 лева, което е в минимален размер съгласно чл. 8, ал. 3 от Наредба № 1 от 9.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения. Представена е фактура и платежно нареждане за доказване на заплатения адвокатски хонорар.

Мотивиран от горното и на основание чл. 160, ал. 1 от ДОПК, Административен съд – София град,

#### РЕШИ:

Отменя Акт за регистрация по ЗДДС № 220422202119322/21.04.2022 г. издаден от органи по приходите при ТД на НАП - С., потвърден с Решение № 1382/31.08.2022 г. на зам.директор на Дирекция "ОДОП" С. при ЦУ на НАП.

Осъжда Национална агенция за приходите да заплати в полза на "Авто Арена Принт" ООД, ЕИК[ЕИК] сумата от 1650 /хиляда шестстотин и петдесет/ лева, представляваща сторени разноски по делото.

Решението подлежи на касационно обжалване в 14-дневен срок от съобщението му пред Върховен административен съд.

#### СЪДИЯ:

