

# РЕШЕНИЕ

№ 6987

гр. София, 07.12.2020 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XXI КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ**, в публично заседание на 27.11.2020 г. в следния състав:

**ПРЕДСЕДАТЕЛ: Силвия Димитрова**

**ЧЛЕНОВЕ: Петя Стоилова**

**Атанас Николов**

при участието на секретаря Клавдия Дали и при участието на прокурора Милен Ютеров, като разгледа дело номер **8339** по описа за **2020** година докладвано от съдия Атанас Николов, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 208 и сл. от АПК, вр. чл. 63 от ЗАНН.

Образувано е по касационна жалба на [фирма], чрез адвокат Р. срещу Решение (без номер) от 16.04.2020 г. по нахд № 12009/2019 г. по описа на СРС, НО, 101 с-в, с което е потвърдено Наказателно постановление (НП) № 446096-F 490441/08.07.2019 г., издадено от директор на Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ в ТД на НАП - С., с което на касатора са наложени следните имуществени санкции:

1. в размер на 1043.23 лв. (хиляда четиридесет и три лева и 23 ст.) на основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 20 864,59 лв., за данъчен период 05.2017 г.;
- 2. в размер на 1027.17 лв. (хиляда двадесет и седем лева и 17 ст.) на основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 20 543,45 лв. за данъчен период 06.2017 г.;
- 3. в размер на 204.29 лв. (двеста и четири лева и 29 ст.) на основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 4085, 79 лв. за данъчен период 07.2017 г.;
- 4. в размер на 1676.09 (хиляда шестстотин седемдесет и шест лева и 09ст.) на

основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 33 521,75 лв. за данъчен период 08.2017 г.

- 5. в размер на 1064.1 лв. (хиляда шестдесет и четири лева и 10 ст.) на основание чл.180а, Ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 21282,06 лв. за данъчен период 09.2017 г.;

- 6. в размер на 628.2 лв. (шестстотин двадесет и осем лева и 20 ст.) на основание чл.180А, ал.3 от ЗДДС във вр . с чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 31 409,85 лв. за данъчен период 10.2017 г. ;

- 7. в размер на 25 лв. (двадесет и пет лева) на основание чл.180А, ал.3 от ЗДДС във вр. с чл.180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 846, 80 лв. за данъчен период 01.2018 г.;

- 8. в размер на 147.19 лв. (сто четиридесет и седем лева и 19 ст.) на основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 2943,78 лв. за данъчен период 08.2018 г.;

- 9. в размер на 50.17 лв. (петдесет лева и 17 ст.) на основание чл.180А, ал.3 от ЗДДС във вр. с чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 2508,32 лв. за данъчен период 09.2018 г. ;

- 10. в размер на 101.04 лв. (сто и един лева и 04 ст.) на основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 2020,76 лв, за данъчен период 11.2018 г.;

- 11. в размер на 79.54 лв. (седемдесет и девет лева и 54 ст., на основание чл.180А, ал.3 от ЗДДС във вр. с чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 1590,75 лв. за данъчен период 12.2018 г.;

- 12. в размер на 82.59 лв. (осемдесет и два лева и 59 ст.) , на основание чл.180А, ал.1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 1651,89. за данъчен период 01.2019 г.;

- 13. в размер на 470.71 лв. (четиристотин и седемдесет лева и 71 ст.) на основание чл.180А, ал.3 от ЗДДС във вр. чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен ДДС в общ размер на 23 535,91 лв. за данъчен период 02.2019 г.

В жалбата се оспорва решението на СРС, като счита същото за неправилно и незаконосъобразно. Счита, че са налице предпоставките за приложение на чл. 28 от ЗАНН. Счита, че АУАН е издаден извън законоустановения срок по чл. 34 от ЗАНН. Позовава се на практика на СЕС. Искането до съда е за отмяна решението на СРС и отмяна на НП.

В проведеното по делото съдебно заседание, касаторът, не се явява и не се представлява.

Ответникът по КЖ на ТД на НАП, чрез юрк. Г. оспорва КЖ. Претендира присъждане на юрк. възнаграждение в размер на 120 лв.

СГП изразява становище за основателност на КЖ.

Административен съд - София-град, XXI касационен състав, като прецени събраните по делото доказателства и наведените касационни основания, прилагайки нормата на чл. 218 от АПК, приема следното от фактическа и правна страна.

Касационната жалба се явява допустима, като подадени в срок и от надлежна страна.

При разглеждането ѝ по същество, жалбата е неоснователна.

След като извърши служебно проверка на основание чл. 218, ал. 2 от

Административнопроцесуалния кодекс и въз основа на фактите, установени от първоинстанционния съд, съгласно чл. 220 от АПК, XXI касационен състав на Административен съд София – град намира, че обжалваното решение е валидно и допустимо. В тази връзка решаващият състав на съда съобрази, че решението е постановено по отношение на акт, който подлежи на съдебен контрол, като произнасянето е извършено от компетентен съд в рамките на правомощията му.

В атакуваното решение първоинстанционният съд е установил фактическата обстановка във връзка с извършеното нарушение въз основа и след анализ на събраните по делото писмени и гласни доказателства. Приел е за установено, следното:

За данъчен период 05.2017 г.

Дружеството е получател на стока по фактура от 31.05.2017 г., издадена от „Т. М. Е. SP.Z.O.O.“, VIN:PL7290108984 на стойност 1 250.70 лв. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касатора е издаден протокол с данъчна основа в размер на 1 250.70 лв. и ДДС в размер на 250.14 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 05.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От [фирма] не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 6 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000157/04.05.2017 г., издадена от „ПЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 52 700.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касатора е издаден протокол от 04.05.2017 г. с данъчна основа в размер на 103 072.24 лв. и ДДС в размер на 20 614.45 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 05.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 6 месеца.

Нарушенията са извършени на 14.06.2017 г., когато е подадена СД за м.05.2017 г.

За данъчен период 06.2017 г.

Дружеството е получател на стока по фактура №100239252/12.06.2017 г., издадена от "F. I. L.", VIN:IE9692928F на стойност 579.40 щатски долара. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 12.06.2017 г. с данъчна основа в размер на 1 014.08 лв. и ДДС в размер на

202.82 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ - 06.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 5 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000221/15.06.2017 г., издадена от „ТИЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 48 738.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 15.06.2017 г. с данъчна основа в размер на 95 323.24 лв. и ДДС в размер на 19 064.65 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ - 06.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал.2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. – със закъснение от 5 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура VIN 7001286/30.06.2017 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 1 632.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/30.06.2017 г. с данъчна основа в размер на 3 191.91 лв. и ДДС в размер на 638.38 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ - 06.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От [фирма] не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 5 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №VI77001124/08.06.2017 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 1 360.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от [фирма] е издаден протокол №[ЕГН]/08.06.2017 г. с данъчна основа в размер на 3 188.00 лв. и ДДС в размер на 637.60 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ -

06.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 5 месеца. Нарушенията са извършени на 14.07.2017 г., когато е подадена СД за м.06.2017 г.

За данъчен период 07.2017 г.

Дружеството е получател на стока по фактура №280000331 /07.07.2017 г., издадена от „D.“, VIN:EL094372643 на стойност 4 815.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/07.07.2017 г. с данъчна основа в размер на 9 417.32 лв. и ДДС в размер на 1 883.46 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 07.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 4 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000266/18.07.2017 г., издадена от „ПЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 1 430,00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 18.07.2017 г. с данъчна основа в размер на 2 796.84 лв. и ДДС в размер на 559.37 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ - 07.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От [фирма] не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 4 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура от 18.07.2017 г., издадена от „Т. М. Е. SP.Z.O.O.“, VIN:PL7290108984 на стойност 1 299.00 лв. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 18.07.2017 г. с данъчна основа в размер на 1 299.00 лв. и ДДС в размер на 259.80 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 07.2017 г. и да включи

размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 4 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура № 17001478/25.07.2017 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 3 536.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 25.07.2017 г. с данъчна основа в размер на 6 915.81 лв. и ДДС в размер на 1 383.16 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ - 07.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 4 месеца.

Нарушенията са извършени на 10.08.2017 г., когато е подадена СД за м.07.2017 г.

За данъчен период 08.2017 г.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000280/01.08.2017 г., издадена от „TIEMME E. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 84 065.00 евро, За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 01.08.2017 г. с данъчна основа в размер на 164 416.85 лв. и ДДС в размер на 32 883.37 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-08.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От [фирма] не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 3 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №VI7001651/31.08.2017 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 1 632.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 31.08.2017 г. с данъчна основа в размер на 3 191.91 лв. и ДДС в размер на 638.38 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 08.2017 г. и да включи

размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 3 месеца.

Нарушенията са извършени на 12.09.2017 г., когато е подадена СД за м.08.2017 г.

#### **За данъчен период 09.2017 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000337/18.09.2017 г., издадена от „TIEMME E. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 49 725.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 18.09.2017 г. с данъчна основа в размер на 97 253.65 лв. и ДДС в размер на 19 450.73 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-09.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 2 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №17001719/08.09.2017 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 3 264.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 08.09.2017 г. с данъчна основа в размер на 6 383.83 лв. и ДДС в размер на 1 276.77 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 09.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 2 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура №100276479/26.09.2017 г., издадена от „F. I. L.“, VIN:IE9692928F на стойност 655.53 щатски долара. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 26.09.2017 г. с данъчна основа в размер на 1 091,54 лв. и ДДС в размер на 218.31 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-

09.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 2 месеца.

Дружеството е получател на стока по фактура от 28.09.2017 г., издадена от „Т. М. Е. SP.Z.O.O.“, VIN:PL7290108984 на стойност 1 681.24 лв. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 28.09.2017 г. с данъчна основа в размер на 1 681.24 лв. и ДДС в размер на 336.25 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 09.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 2 месеца. Нарушенията са извършени на 14.10.2017 г., когато е подадена СД за м.09.2017 г.

#### **За данъчен период 10.2017 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №280000386 /06.10.2017 г., издадена от „D.“, VIN:EL094372643 на стойност 4 815.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 06.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 9 417.32 лв. и ДДС в размер на 1 883.46 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура от 12.10.2017 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 3 264.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/12.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 6 383.83 лв. и ДДС в размер на 1 276.77 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в



справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000386/10.10.2017 г., издадена от „ТИЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 7 030.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 10.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 13 749.48 лв. и ДДС в размер на 2 749.90 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От [фирма] не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000394/17.10.2017 г., издадена от „ТИЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 6 157.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/17.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 12 042.05 лв. и ДДС в размер на 2 408.41 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000413/23.10.2017 г., издадена от „ТИЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 3 780.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 23.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 7 393.04 лв. и ДДС в размер на 1 478.61 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на

датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №1700001000420/25.10.2017 г., издадена от „ТИЕММЕ Е. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 53 932.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 25.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 105 481.82 лв. и ДДС в размер на 21 096.36 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №E20/31.10.2017 г., издадена от „K. SOTIRIOS.“, VIN:EL076178598 на стойност 1 320.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 31.10.2017 г. с данъчна основа в размер на 2 631.70 лв. и ДДС в размер на 516.34 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ-10.2017 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 11.2017 г. със закъснение от 1 месец. Нарушенията са извършени на 13.11.2017 г., когато е подадена СД за м.10.2017 г.

#### **За данъчен период 01.2018 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №79.156/23.01.2018 г., издадена от „MESSE W.“ G., VIN:ATU68100501 на стойност 2 164.55 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 23.01.2018 г. с данъчна основа в размер на 4 233.49 лв. и ДДС в размер на 846.70 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 01.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка –декларация по чл.125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на

възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 02.2018 г. със закъснение от 1 месец.

Нарушенията са извършени на 14.02.2018 г., когато е подадена СД за м.01.2018 г.

#### **За данъчен период 08.2018 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №1800001000304/30.08.2018 г., издадена от „TIEMME E. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 7 270.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/30.08.2018 г. с данъчна основа в размер на 14 218.88 лв. и ДДС в размер на 2 943.78 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 08.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 10.2018 г. със закъснение от 2 месеца. Нарушението е извършено на 04.09.2018 г., когато е подадена СД за м.08.2018 г.

#### **За данъчен период 09.2018 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №16772/27.09.2018 г., издадена от „L. S.R.L.“, VIN:IT02539981213 на стойност 828.50 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 27.09.2018 г. с данъчна основа в размер на 1 620.41 лв. и ДДС в размер на 324.08 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 09.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 10.2018 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №VI18001902/27.09.2018 г., издадена от „V. S.P.A.“, VIN:IT01010270286 на стойност 4 242.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 27.09.2018 г. с данъчна основа в размер на 8 296.63 лв. и ДДС в размер на 1 659.33 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 09.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в

справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 10.2018 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура от 28.09.2018 г., издадена от „Т. М. Е. SP.Z.O.O.“, VIN:PL7290108984 на стойност 1 569.00 лв. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 28.09.2018 г. с данъчна основа в размер на 1 569.33 лв. и ДДС в размер на 313.80 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 09.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 10.2018 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №15674/11.09.2018 г., издадена от „L. S.R.L.“, VIN:IT02539981213 на стойност 539.70 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/11.09.2018 г. с данъчна основа в размер на 1 055.56 лв. и ДДС в размер на 211.11 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 09.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 10.2018 г. със закъснение от 1 месец.

Нарушенията са извършени на 15.10.2018 г., когато е подадена СД за м.09.2018 г.

#### **За данъчен период 11.2018 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №2374/13.11.2018 г., издадена от „S. C. I. BVBA“, VIN:BE0639966705 на стойност 5 166.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 13.11.2018 г. с данъчна основа в размер на 10 103.82 лв. и ДДС в размер на 2 020.76 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ - 11.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във

връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 03.2019 г. със закъснение от 4 месеца.

Нарушението е извършено на 12.12.2018 г., когато е подадена СД за м.11.2018 г.

#### **За данъчен период 12.2018 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №22883/2018/18.12.2018 г., издадена от „L. S.R.L.“, VIN:IT02539981213 на стойност 4 066.70 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 18.12.2018 г. с данъчна основа в размер на 7 953.77 лв. и ДДС в размер на 1 590.75 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 12.2018 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От [фирма] не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 01.2019 г. – със закъснение от 1 месец.

Нарушението е извършено на 13.01.2019 г., когато е подадена СД за м.12.2018 г.

#### **За данъчен период м.01.2019 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №RE0001/24.01.2019 г., издадена от „H. R.“, VIN:DE322516979 на стойност 4 223.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 24.01.2019 г. с данъчна основа в размер на 8 259.47 лв. и ДДС в размер на 1 651.89 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 01.2019 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 03.2019 г. със закъснение от 2 месеца.

Нарушението е извършено на 14.02.2019 г., когато е подадена СД за м.01.2019 г.

#### **За данъчен период м.02.2019 г.**

Дружеството е получател на стока по фактура №196605323/06.02.2019 г., издадена от „BAMESA O.“, VIN:RO18066946 на стойност 1 453.20 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/06.02.2019 г. с данъчна основа в размер на 2 842.21 лв. и ДДС в размер на 568.44 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 02.2019 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал.6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 03.2019 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №196605502/28.02.2019 г., издадена от „BAMESA OTEL S.A.“, VIN:RO18066946 на стойност 12 958.30 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол №[ЕГН]/28.02.2019 г. с данъчна основа в размер на 25 344.23 лв. и ДДС в размер на 5 068.85 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 02.2019 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 03.2019 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №1900001000092/28.02.2019 г., издадена от „TIEMME E. S.A.S.“, VIN:IT02193230543 на стойност 36 810.00 евро. За получената доставка по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 28.02.2019 г. с данъчна основа в размер на 71 884.10 лв. и ДДС в размер на 14 398.82 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 02.2019 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 03.2019 г. със закъснение от 1 месец.

Дружеството е получател на стока по фактура №171/28.02.2019 г., издадена от "S. S.", VIN:IT03968260285 на стойност 8 947.10 евро. За получената доставка по реда на чл.

117, ал. 1 от ЗДДС, от касаторът е издаден протокол от 28.02.2019 г. с данъчна основа в размер на 17 499.01 лв. и ДДС в размер на 3 499.80 лв. Съгласно чл. 86, ал. 2 от ЗДДС, същият е следвало да бъде отразен в дневник за продажбите за данъчния период, в който е издаден данъчния документ- 02.2019 г. и да включи размера на данъка при определяне на резултата за този данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС. Съгласно разпоредбите на чл. 25, ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 6, т. 1 от ЗДДС, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена и на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли. От касаторът не са спазени тези изисквания и протоколът е намерил отражение в дневника за продажбите за данъчен период 03.2019 г. със закъснение от 1 месец.

Нарушенията са извършени на 13.03.2019 г., когато е подадена СД за м.02.2019 г.

Задълженото лице не е уведомило органите по приходите за допуснатите грешки по реда на чл. 126, ал. 3. т. 2 от ЗДДС в срок до два месеца от края на месеца, в който е следвало да начисли данъка. За всички гореописани доставки лицето има право на пълен данъчен кредит съгл. чл. 68, ал. 1, т. 4 и чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗДДС.

Всички гореописани нарушения са установени на 29.05.2019 г. при преглед на посочените фактури и протоколи в счетоводния офис на дружеството. Нарушенията са извършени в [населено място],[жк], [улица], където се осъществява счетоводното обслужване на дружеството.

За констатираното нарушение бил съставен АУАН, а въз основа на него издадено и процесното наказателно постановление.

СРС, преценявайки събраните доказателства, е направил изводи за това, че описаното в НП административно нарушение е извършено, поради което е потвърдил оспореното НП.

Настоящата инстанция, счита решението на СРС за правилно.

Съгласно чл. 86, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3 ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като: 1. издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред; 2. включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 за този данъчен период; 3. посочи документа по т. 1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Идентична е подзаконовата уредба на начисляване на ДДС по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 3 ППЗДДС. По силата на чл. 86, ал. 2 ЗДДС данъкът е длъжим от регистрираното лице за данъчния период, през който е издаден данъчният документ, а в случаите, когато не е издаден такъв документ или не е издаден в срока по този закон - за данъчния период, през който данъкът е станал изискуем. Съгласно чл. 125, ал. 5 ЗДДС декларациите по ал. 1 и 2 и отчетните регистри по ал. 3 се подават до 14-о число включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнасят. За да гарантира спазването на тези изисквания чл. 180а, ал. 1 ЗДДС постановява, че регистрирано лице, което, като е длъжно, не начисли данък в предвидените в този закон срокове в случаите, когато данъкът е изискуем от лицето като платец по глава осма и за начисления данък лицето има право на пълен данъчен кредит, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществена санкция - за

юридическите лица и едноличните търговци, в размер 5 на сто от неначисления данък, но не по-малко от 50 лева. Настоящият съдебен състав споделя изводите на СРС, че извършването на нарушение по чл. 86, ал. 1 ЗДДС е доказано, за което правилно [фирма] е санкционирано с налагането на имуществени санкции. Издаването на протокол по реда на чл. 117 ЗДДС за ВОП на без същият да е бил деклариран не е равнозначно на изпълнение на задължението по чл. 86, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3 ЗДДС. Съгласно чл. 86, ал. 2, вр. ал. 1, т. 1-3 ЗДДС касаторът е следвало да начисли данък в посочените размери.

Настоящата инстанция, не споделя твърденията на касатора за нарушение на чл. 34 от ЗАНН. Съгласно приложимата норма на чл. 34, ал. 1 ЗАНН не се образува административнонаказателно производство, ако не е съставен акт за установяване на нарушението в продължение на три месеца от откриване на нарушителя или ако е изтекла една година от извършване на нарушението. 3-месечният срок по чл. 34, ал. 1 ЗАНН започва от деня, в който органът, който е овластен да състави акта, е узнал кой е нарушителят. За да се изпълнят императивните изисквания на закона при съставяне на АУАН административнонаказващият орган трябва да събере необходимите доказателства и да изследва всички факти и обстоятелства, като прецени дали действително е извършено нарушение. Установяването на извършено нарушение предпоставя установяването на неговия автор, а не обратно. Нарушителят се счита за открит тогава, когато в писмен документ, свидетелски показания или лично волеизявление на деца се съдържат данни, които не пораждат съмнение по отношение авторството на нарушението. Моментът от когато е започнал да тече тримесечния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН е от 02.05.2019 г., а АУАН е издаден на 05.06.2019 г., т. е не е изтекъл предвидения тримесечен срок преклузивен срок. Категорични данни за нарушението и неговия автор са били налице на от 02.05.2019 г., тъй като нарушителят е бил известен на административнонаказващия орган, съгласно проверка за установяване на факти и обстоятелства по отношение на касатора, с резолюция № П 22222519077593-ОРП-001/02.05.2019 г.

Неоснователно е възражението за приложимост на чл. 28 ЗАНН. Не са налице основанията за освобождаване от административнонаказателна отговорност по смисъла на чл. 28, б. „а“ ЗАНН. Споделят се съображенията на районният съд за неприложимост към конкретния случай на института на маловажност, доколкото процесното нарушение не се отличава с по-ниска степен на обществена опасност в сравнение с обичайните нарушения от този вид.

По отношение размерът на санкциите, настоящият състав на АССГ, счита същите за правилно определени съобразно в разпоредбата на 180а, ал. 3 от ЗЗДС, съгласно която при нарушение по чл. 1, когато регистрираното лице е начислило данъка в периода, следващ периода, през който данъкът е следвало да бъде начислен, глобата, съответно имуществената санкция, е в размер 2 на сто от данъка, но не по – малко от 25 лв.

На основание чл. 63, ал. 3 от ЗАНН, вр. с чл. 143, ал. 3 от АПК касаторът следва да бъде осъден да заплати в полза на АНО - разноски в размер на юрисконсултско възнаграждение определено по реда на чл. 37 от ЗПП, вр. с чл. 27е от Наредбата за заплащането на правната помощ /НЗПП/. В случая органът е бил процесуално представляван от юрисконсулт, който се е явил на няколко съдебни заседания пред различни инстанции, като делото се отличава със сериозна фактическа и правна сложност. Дължимото юрисконсултско възнаграждение следва да бъде равно на



максимума посочен в чл. 27е от НЗПП - 120 лв.

По посочените съображения, касационният съд намира, че обжалваното решение на Софийския районен съд като правилно следва да се потвърди.

**Така мотивиран и на основание чл. 221, ал. 2 и чл. 222, ал. 1 АПК, Административен съд София – град, XXI касационен състав,**

**Р Е Ш И:**

**ОСТАВЯ В СИЛА** Решение (без номер) от 16.04.2020 г. по нахд № 12009/2019 г. по описа на СРС, НО, 101 с-в.

**РЕШЕНИЕТО е окончателно.**

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**ЧЛЕНОВЕ: 1.**

**2.**