

РЕШЕНИЕ

№ 39998

гр. София, 01.12.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 78 състав, в
публично заседание на 02.10.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Пенка Велинова

при участието на секретаря Александра Вълкова, като разгледа дело номер **1297** по описа за **2025** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по чл.156 и следващите от ДОПК.

Образувано е по жалба на „СЕВА ЕХ“ ООД срещу РА №Р-22221424000674-091-001/06.08.2024г., издаден от органи по приходите при Териториална дирекция (ТД) на НАП – [населено място], в частта, в която е потвърден и изменен с Решение № 1610/12.12.2024г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП.

Жалбоподателят в жалбата, в допълнителна молба, в с.з. пред съда и в писмени бележки поддържа чрез представителя си, че РА е нищожен, като издаден от некомпетентен орган, че при постановяване на ревизионния акт са допуснати съществени процесуални нарушения, както и е налице неправилно приложение и тълкуване на материалните норми. Навеждат се доводи, че не е приложен принципът на служебното начало и не са установени всички факти и обстоятелства, които обосновават отговорността на лицето. Твърди се, че не са събрани всички необходими доказателства и не е извършен обективен анализ на наличните такива. Излага се още, че представената счетоводна документация при посещението на органите в счетоводната къща на дружеството не е анализирана в цялост и не е отчетена при преценката на обстоятелствата по случая.

Оспорват се и констатациите на ревизиращия екип за нарушение на счетоводното законодателство, изразяващо се в незавеждане на аналитично стоки в сметка 304 „Стоки“. Поддържа се, че по делото липсват доказателства, които да подкрепят тези твърдения.

Жалбоподателят счита за необосновано извършването на ревизията по реда на чл. 122 от ДОПК. В тази връзка изразява несъгласие с изложените мотиви, че не са представени необходимите документи и че липсва или не е водена счетоводна отчетност, като твърди, че подобни

констатации са недоказани. Посочва се още, че не са налице данни за реализирани печалби, поради което напълно необоснован бил и начинът, по който е определена данъчната основа по реда на чл. 122 от ДОПК.

Поддържа се, че счетоводната отчетност на дружеството съответства на изискванията на закона и не са били налице основания за прилагане на този ред.

Освен това жалбоподателят намира за необоснован отказа да се признае данъчен кредит в размер на 2500 лв. във връзка със закупен автомобил, който е бил заведен като част от имуществото на дружеството. За сделката е бил издаден протокол по чл. 117 от Закона за ДДС, който е надлежно отразен в отчетните регистри. Поради това се поддържа, че са били налице законовите основания за признаване на данъчен кредит. Оспорва се и непризнаване на ДДС във връзка с друг автомобил за отчетен период 2018г., като напълно необоснован.

Иска отмяна на акта в потвърдената и изменена част. Претендира разноски.

Ответникът, чрез процесуалния си представител оспорва жалбата. Поддържа мотивите, с които РА е потвърден, като правилни и законосъобразни. Претендира разноски.

СГП не е встъпила в процеса.

Съдът след като обсъди възраженията на страните и доказателствата по делото намери за установено от фактическа страна следното:

Констатациите на ревизията и основанията за издаване на ревизионния акт са подробно описани в издадения ревизионен доклад/РД/, а именно:

Ревизията е възложена със заповед за възлагане на ревизия/ЗВР/ № р-22221424000674-020-001/02.02.2024, изменяна със заповеди р- 22221424000674-020-002/02.05.2024, р-22221424000674-020-003/04.06.2024, от екип от ревизори: Г. Ц. Г. - главен инспектор по приходите(ръководител на ревизията) и Т. З. В. - главен инспектор по приходите.

Обхватът на ревизията по видове задължения и по периоди е както следва: задължение за Данък върху добавената стойност/ДДС/ за периода от 01. 01. 2020 до 30. 11. 2022г., корпоративен данък за периода от 01. 01. 2020 до 31. 12. 2022г, данък върху добавената стойност за периода 01. 06. 2023 - 31. 12. 2023г.

„СЕВА ЕХ“ ООД е вписано в търговския регистър на агенцията по вписванията на 12. 09. 2009 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], бул. Проф. „Ц. Л.“ №13. Управител на дружеството е Иксан Е. Х.. Основната му дейност е търговия на едро с плодове и зеленчуци с код по Н. 4631. За периода на ревизията дружеството управлява и експлоатира три склада с №136, №137 и № 140 под наем, наети от фирма „Слатина Булгарплод“ ООД, на адрес: [населено място], бул. „проф. Ц. Л.“ №13, съгласно договори за наем, сключени на 01.05.2020г. От месец юли 2023г. склад №137 вече не се стопанисва от дружеството.

Ревизията е извършила проверка в информационните масиви на НАП и е установила, че има регистрирани фискални устройства с установена дистанционна връзка с НАП с №№ dt328947, dt328942, dt779237, dt829282.

Дейността на дружеството се финансира със средства от стопанската му дейност (търговия на едро на плодове и зеленчуци, внос от Турция) и разрешени кредити-овърдрафт и от собственика.

Извършена му е предходна ревизия по ЗДДС с обхват 01. 03. 2023 г. -31. 05. 2023 г. и е връчен РА №р-22221423004084-091-001/07. 02. 2024 г.

По време на ревизията е изготвено ИПДПОЗЛ № Р-22221424000674-040-001/05.02.2024 г., връчено на 06.02.2024 г. със срок до 20.02.2024 г. На 14.02.2024 г. е подадена молба за удължаване на срока поради недостатъчно време и смяна на счетоводството. Издадено е решение № Р-22221424000674-106-001/14.02.2024 г., връчено на 15.02.2024 г. На 07.03.2024 г. са представени документи (фактури), които не са на български език.

С протокол от 21.03.2024 г. е извършена справка в регистър на Агенция "Митници" за внос от „С. Ех“ за периода 2020–2023 г. На 22.04.2024 г. и 23.04.2024 г. са представени оборотни ведомости и главни книги за 2020, 2021 и 2022 г.

Изготвено е ИПДПОЗЛ № Р-22221424000674-040-002/08.05.2024 г., връчено на 08.05.2024 г. Представени са счетоводни справки по електронна поща.

Изготвено е уведомление за провеждане на ревизията по реда на чл. 124 ДОПК, поради наличие на основания по чл. 122, ал. 1, т. 4 от ДОПК № Р-22221424000674-113-001/08.05.2024 г. (чл. 124, ал. 1 ДОПК), връчено на 08.05.2024 г., без представено становище.

Изготвено е уведомление за запознаване с правата на дружеството № Р-22221424000674-139-001/08.05.2024 г. (чл. 17, ал. 1, т. 2 ДОПК), връчено на същата дата.

На 18.06.2024 г. е извършено посещение на счетоводния офис, документирано с протокол № 1913482. Прегледани са първични счетоводни документи и представени справки от складовата програма.

След представяне на документи (фактури за покупки на чужд език), в хода на ревизията е изготвено второ ИПДПОЗЛ № Р-22221424000674-040-002/08.05.2024 г., връчено на 08.05.2024 г. С него от лицето са изискани: първични счетоводни документи за периода 01.01.2020–31.12.2022 г. и 01.06.2023–31.12.2023 г. (фактури за покупки и продажби с описи, договори, протоколи, платежни документи, транспортни документи, митнически декларации, банкови извлечения, документи за МПС, договори и лицензии, документи за доставки, инвентаризационни описи и др.); счетоводни справки (оборотни ведомости и главни книги за посочени периоди, аналитични извлечения по материали и стоки, справки за стокови потоци, инвентаризации, амортизационни планове, хронологични описи на операции и др.); информация за внос и продажби, аналитични дневници на сметки, справки за обороти в брой и по банков път, справки за получени аванси, заеми, банкови сметки и постъпили средства; декларации от управителя (за стопанисвани обекти, използвани активи, свързани лица, счетоводни програми, лица, извършвали отчетност и др.); декларации по чл. 124, ал. 3 ДОПК за 2020–2023 г., както и нотариално заверени декларации за разкриване на банкова тайна. Към 03.06.2024 г. не са представени исканите документи, справки, декларации и писмени обяснения, освен оборотни ведомости и главни книги за 2020, 2021 и 2022 г. Поради това са предприети действия за посещение на счетоводния офис на дружеството.

На 18.06.2024 г. е извършена проверка на място, документирана с протокол № 1913482, и е извършен преглед на наличните документи и счетоводни справки. В протокола и РД е отразено, че в счетоводството липсва аналитична отчетност по сметка 304 „Стоки“ – няма заведено аналитично и синтетично движение, както и инвентаризационни описи към края на ревизираните години (2020–2023).

В РД е направена констатация, че са представени на ревизията частични справки от складовата програма: Аналитична ведомост за 2020 г. (по количества), Аналитична ведомост за 01.01–30.11.2021 г. (стойностно), Справки за покупки и продажби за 2022 и 2023 г. (частично), Допълнителни справки за декември 2021 г. (по ел. Поща на 08.07.2024 г.), а за останалите периоди не са представени аналитични ведомости по количества и стойност, нито регистри/дневници на сметка 304, както и счетоводни извлечения по сметки от групи 20, 21, 30, 401, 411, 453, 492, 50, 60 и 70, справки за стоков поток и резултати от инвентаризации.

На база на това ревизията прима, че е възпрепятствана проверката на хронологичните счетоводни записвания и не може да се установят действителните наличности и пълното деклариране на приходите от продажби. Отражена е констатация, че е извършена документална засечка между митнически декларации и фактури за продажби, но липсата на аналитични данни и инвентаризационни описи създава основания за съмнение в достоверността на счетоводните

данни.

В допълнение, в РД се сочи, че в хода на ревизията са представени само отделни документи – фактури на чужд език (07.03.2024), оборотни ведомости и главни книги за 2020–2022 г. (22.04. И 23.04.2024) и че въпреки издадените искания и предоставените срокове, не са представени исканите първични документи, банкови извлечения, справки за активи и стоков поток.

С протокол № Р-22221424000674-П73-001/21.03.2024Г. е извършена справка №Р-22221424000674 -АМ/21.03.2024 г. в регистър на Агенция „Митници“ за деклариран внос от "С. ЕХ". Направена е констатация за разминавания в размера на заведените по счетоводни данни стоки и изписаните такива, в сравнение с действително внесените стоки, декларираните в СД по ЗДДС, декларираните продажби и данните в ГДД и годишни отчети за дейността. След преглед на представените оборотни ведомости за ревизираните периоди и други справки е прието, че са налице несъответствия между счетоводните данни и декларираните данни в годишните счетоводни отчети за дейността и СД по ЗДДС - разлики в размера на декларираните приходи в ГДД и декларираните извършени доставки по СД по ЗДДС.

Това е прието за обстоятелства по чл. 122, ал. 1 от ДОПК: т. 4 – липсва или не е представена счетоводна отчетност съгласно закона за счетоводството или воденото счетоводство не дава възможност за установяване на основата за данъчно облагане, както и когато документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци или за определяне на задължителните осигурителни вноски, са унищожени не по установения ред; т. 5 – документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци, липсват или са повредени до степен негодни за ползване.

Въз основа на тази констатация, дружеството е уведомено, че основата за облагане с корпоративен данък ще бъде определена по реда на чл. 122 от ДОПК.

В хода на ревизията са изготвени документи за облагане по реда на чл. 122 от ДОПК, както следва: изготвено е уведомление с № р-22221424000674-113-001/15. 02. 2024 г., на основание чл. 124, ал. 1 от ДОПК, връчено на 08. 05. 2024 г., по което не е представено становище. Изготвено е уведомление с № р-22221424000674-139-001/15. 02. 2024 г., с основание л. 17, ал. 1, т. 2 от ДОПК, връчено на 08. 05. 2024 г. Изготвено е ИПДПОЗЛ № р-22221424000674-040- 002/08. 05. 2024 г., което е връчено на 08.05.2024г. Изискана е и декларация по чл. 124, ал. 3 от ДОПК, попълнена за всяка година по отделно, но не е представена.

На база на наличните документи е направен следният анализ в РД.

Дружеството е регистрирано по ДОПК считано от 25. 10. 2004 г., а по ЗДДС на 14.02.2015 г. Дружеството е подало ГДД с деклариран дължим корпоративен данък, както следва: за 2020 г. – 17228,06 лв., за 2021 г. – 19783,14 лв. и за 2022 година -14983, 96 лв.

Декларираният корпоративен данък е внесен. Дружеството е начислявало и внасяло месечни авансови вноски. Съгласно извършена проверка в ИС на агенция „Митници" има деклариран вносове за периода 01.01.2020г. - 30.11.2022г. и за периода 01.06.2023 г. – 31.12.2023г. по митнически декларации. Извършвало е дейност - предимно търговия на едро с плодове и зеленчуци и стопанисване на обект бърза закуска. Извършваните дейности са подлежащи на облагане по реда на ЗКПО и ЗДДС.

В годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО е декларирано следните приходи:

- за 2020 г. общо приходи от дейността 5621695,28 лв., в това число нетни приходи от продажби 5621695,28 лв.;
- За 2021 г. общо приходи от дейността 5624736,59 лв., в това число нетни приходи от продажби 5624736,59 лв.
- за 2022 г. общо приходи от дейността 2861306,22 лв., в това число нетни приходи от

продажби 2854964,18 лв.

Извършена е проверка на приходите по справки-декларации по ДДС на „СЕВА ЕХ“ ООД и приходите на дружеството по подадена ГДД, при която е установено:

- За 2020г. приходите по ГДД са 5621695.28лв. от които нетни приходи 5621695.28лв, а по СД по ЗДДС - 5621879.53лв. или със 184.25лв. по-малко в ГДД от СД по ЗДДС;

- за 2021г. приходите по ГДД са 5624736.59лв. от които нетните - 5624736.59лв,а по СД по ЗДДС 5624736.59лв., т.е. няма разлика;

За 2022г. приходите по ГДД са 2861306.22лв., от които 2854964.18лв. нетни, а по СД по ЗДДС - 2840597.86 или с разлика 20708.36лв.

От което е прието, че за 2020 г. приходите в ГДД са с 184.25 лв. по-малко от тези в СД по ЗДДС, за 2021 г. няма разлика, а за 2022 г. приходите в ГДД са с 20708.36 лв. повече от тези в СД по ЗДДС.

Изследвани са причините, които са довели до тези разлики и в РД са направени следните констатации:

Съгласно счетоводните данни приходите са формирани по следните сметки: сметка 702- приходи от продажба на стоки – 2854964,18 лв., сметка 704-приходи от финансиране 6238,18 лв. и по сметка 724 -приходи от валутни операции 103,86 лв. Общо приходи по счетоводни сметки 2861306,22 лв. приходи в ГДД за 2022 г. В СД по ЗДДС са декларираны продажби в размер на 2840597,86 лв. Разликата от 20708,36 лв. в повече в ГДД е формирана от: 6342,04 лв. приходите по сметки 704 и 724, които не се декларират в СД по ЗДДС и 14366,32 лв. – приходи в ГДД, които са формирани от дублирани обороти и некоректна операция по сметка 702, а именно: д-т сметка 702/к-т сметка 702 – 14366,32 лв.

Установени са и разминавания, относно отчитането на разходите по съответните сметки, в т. ч. и в размера на отчетна стойност на продадените стоки, сравнявайки ги с данните в годишните отчети за дейността, което влияе на общия размер на разходите в ГДД.

Съгласно счетоводни данни и данни от годишните отчети за дейността, изписаните стоки за продажба/отчетна стойност на продадените стоки/ са в размер на 2394596,48 лв. От анализа за 2022 г. е прието, че в отчета за приходите и разходите /ОПР/ разходите за материали са занижени със 70 хил. лв., спрямо разходите за материали, отчетени по сметка 601, а печалбата е завишена с 15 хил. лв. в ОПР. След преглед на представените счетоводни справки – главна книга за 2022 г. е установено, че стоки в размер на 70596,00 лв. са осчетоводени като разходи за материали.

Извършена е справка в Агенция митници за платен ДДС, по данни от която е установено, че декларирания ДДС е внесен. Анализирани са направените разходи, заведените и отписани продадени стоки. Д. кредит е формиран предимно от внесен ДДС при извършеният внос на стоки с произход от Турция по съответните МДВ/митническа декларация за внос/.

Установено е, че в дневник покупки са декларираны оставки, които са различни от внос на стоки, внос на стоки и една доставка от Румъния, която не е отразена като ВОП.

Установено е разминаване в размера на декларираните доставки и ДДС сравнявайки данните по СД, справка на Агенция Митници/АМ/ и дебитните обороти на сметка 304 – Стоки по обратна ведомост, а именно:

За 2020г. разходите по ГДД са декларираны - 5449415лв., по ОПР -5243000лв., а по Справка на АМ - 5431488.11лв. – данъчна основа и 617506.54лв. – ДДС.

За 2021 разходите по ГДД са декларираны - 5426905лв., по ОПР – 5163000лв, а по справка на АМ - 5366840.19лв. и 663220.71лв. ДДС.

За 2022г. разходите по ГДД са декларираны - 2711467лв., 2395000лв. по ОПР, а по справка на АМ - 2758067.34лв. данъчна основа и 551613.51лв. ДДС.

За 2023 е направена констатация само за 3767624.59 – данъчна основа и 753524.90лв. ДДС по справка на АМ.

Намерено е разминаване в размера на изписаните стоки, /отчетна стойност на продадените стоки/ деклариран в ОПР и кредитните обороти по сметка 304 – стоки, заради което е прието, че не може да се установи, кога са отразени счетоводните операции по отношение на правото на приспадане на данъчен кредит. П. данъчен кредит е установен в по-малък размер от платения ДДС при внос.

С тези факти е мотивирано преминаването към облагане по реда на чл. 124, вр. чл. 122, ал. 1, т. 4 от ДОПК.

За начина на определяне на данъчната основа по ЗДДС и ЗКПО по реда на чл. 124 от ДОПК са изложени следните аргументи:

За част от доставките „СЕВА ЕХ“ ООД прилага „митническият режим 42“. За разлика от класическия митнически режим, при който митническите такси и ДДС трябва да бъдат платени при влизането на стоката на територията на Европейския съюз, при митническият режим, наречен „режим 42“, фирмата се ползва от освобождаване от ДДС при внос, ако са спазени някои условия. Това е специален митнически режим в ЕС, при който стоките се внасят от трета страна (например от Китай, Турция и др.) и се освобождават от облагане с ДДС при вноса. Прилага се, когато стоките влизат през митница в една държава от ЕС, но са предназначени за доставка в друга държава–членка. При вноса не се начислява ДДС в страната на вноса. Вносителят трябва да докаже, че стоката ще бъде транспортирана до друга държава в ЕС и че получателят там е регистриран по ДДС лице. ДДС се начислява и плаща в държавата, където реално ще отиде стоката.

През ревизираните периоди дружеството „СЕВА ЕХ“ ООД е декларирано облагаеми доставки и е начислило ДДС по тях на основание чл. 66, ал. 1 от ЗДДС, като е приложена ставката на данъка 20 на сто. Декларирани са и вътреобщностни доставки през 2020 г. и през 2022 г., които представляват продажба на плодове и зеленчуци за контрагенти в Румъния. Декларирана е и данъчна основа на доставка по глава Трета от ЗДДС на стойност 15704,65 лв.

През ревизирания период по СД по ЗДДС са декларирани извършени облагаеми доставки с 20% ДДС, както и вътреобщностни доставки в размери и по периоди, както следва:

1. За 2020г.:

Период	сума на ДО	ДО с 20%	ДО 0%	ВОД ДДС 20%
202001	783619,12	376127,64	407491,48	75225,49
202002	989184,86	406245,36	582939,5	81249,06
202003	816563,37	339087,3	477476,07	67817,43
202004	723985,53	460070,81	263914,72	92014,16
202005	440549,08	350993,76	89555,32	70198,77
202006	351038,23	351038,23	0	70207,64
202007	122903,52	122903,52	0	24580,74

202008	185849,34	148493,81	37355,53	29698,76
202009	147382,68	147382,68	0	29476,55
202010	190605,99	190605,99	0	38121,21
202011	372286,29	291820,65	80465,64	58364,13
202012	497911,52	250952,72	246958,8	50190,51

Общо

0	5621879,53	3435722,47	2186157,06	687144,45
---	------------	------------	------------	-----------

2. За 2021г.

Период | сума на ДО | ДО с 20% | ДО 0% | ВОВ ДДС 20%

202101	810345,44	264390,08	545955,36	52878
202102	779587,15	289924,21	489662,94	57984,87
202103	794434,68	388340,71	406093,97	77668,16
202104	870732,46	510512,19	360220,27	102102,45
202105	397321,33	331995,19	65326,14	66399,07
202106	397962,82	397962,82	0	79592,57
202107	203775,82	203775,82	0	40755,19
202108	63622,21	63622,21	0	12724,45
202109	305126	305126	0	61025,22
202110	391576,63	391576,63	0	78315,3
202111	259459,64	259459,64	0	51891,94
202112	350792,41	350792,41	0	70158,53

Общо

0	5624736,59	3757477,91	1867258,68	751495,75
---	------------	------------	------------	-----------

3. За 2022г.:

Период | сума на ДО | ДО с 20% | ДО 0% | ВОВ ДДС 20%

202201	304048,66	304048,66	0	60809,76
202202	378671,05	378671,05	0	75734,23
202203	327400,15	327400,15	0	65480,04
202204	237637,67	237637,67	0	47527,53
202205	207346,84	207346,84	0	41469,37
202206	150215,51	150215,51	0	30043,1
202207	0	0	0	0
202208	134974,34	134974,34	0	26994,87
202209	361918,05	361918,05	0	72383,6
202210	296807,15	296807,15	0	59361,43
202211	255105,32	255105,32	0	51021,07
202212	186473,12	186473,12	0	37294,63

Общо

0	2840597,86	2840597,86	0	568119,63
---	------------	------------	---	-----------

4. За 2023г.:

Период | сума на ДО | ДО с 20% | ДО 0% | ВОВ ДДС 20%|

202301	248885,71	247290,06	0	49458,02
202302	295944,85	281835,85	0	56367,16
202303	595111,34	610815,99	0	122163,24
202304	285207,57	285207,57	0	57041,53
202305	247568,32	247568,32	0	49513,67
202306	313959,91	313959,91	0	62791,97
202307	134563,2	134563,2	0	26912,7
202308	284874,28	284874,28	0	56974,86
202309	329454,8	329454,8	0	65890,96
202310	489391,34	489391,34	0	97878,27
202311	388549,57	388549,57	0	77709,92
202312	400751,37	400751,37	0	80150,28

Общо

0	4014262,26	4014262,26	0	802852,58
---	------------	------------	---	-----------

Изложени са аргументи, че себестойността на внесените стоки по класическия митнически режим се формира от стойността по търговска фактура на доставчик за доставените стоки, платени митни сборове и платен транспорт по ЧМР и/или морска товарителница. Себестойността на внесените стоки по режим 42 се формира като от формираната данъчна основа в митническата декларация колона „47. 4 основа В00" се намали със сумата в колона „4/9-АК- транспорт, застраховки, товаро-разтоварни операции до ЕС" и със сумата в колона „4/9-ва транспорт след мястото на въвеждане в ЕС". Тези такси, с които е намалена данъчната основа за 2020 г. са установени в размер на 277434,48 лв., а за 2021 г. - 226974,11 лв.

Констатирано е, че съгласно представена оборотна ведомост за 2020 г. по дебита на сметка 304-Стоки в текущия период са намерили отражение стоки в размер на 5199784,22 лв., а по кредита на сметка 304 стоки са намерили отражение стоки в размер на 5211926,02 лв. Съгласно справка на Агенция Митници данъчната основа на доставки от внос за 2020 г. е установена - 5431488,11 лв. Декларираната данъчна основа на доставки от внос в СД по ЗДДС е 5173727,13 лв., в това число ДО - 20664,74 лв. по МД от 2019 г. В дневниците за покупки са декларирани доставки покупки на стоки плодове и зеленчуци с обща ДО - 16640,61 лв.

За 2020г. е направена констатация в РД, че представената аналитична ведомост за сметка 304 – Стоки за 2020 г. е само количествена без стойности, а съгласно счетоводните справки, оборотна ведомост сметка 304 се води само стойностно. На база анализа на деклариранияте и установените данни е прието, че декларираният размер на балансовата стойност на продадените стоки в Отчета за приходи и разходи е завишен с 15 хил. лв., т. е. изписани са повече стоки, отколкото по счетоводни данни и така е завишен и размера на разходите като цяло, което е нарушение на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството.

На база тези данни ревизията приема, че за 2020 г. са изписани стоки в размер на 14645,55 лв., които са продадени и от тяхната продажба не отчетен приход и не е начислен дължимия ДДС.

За 2021г. е представена оборотна ведомост. В дебита на сметка 304 - Стоки в текущия период са установени стоки в размер на 5171953,96 лв., а по кредита на сметка 304 - Стоки са намерили - стоки в размер на 5164146,32 лв. Съгласно справка на агенция Митници данъчната основа на доставки от внос за 2021 г. е установена на 5366840,19 лв. Декларираната данъчна основа на доставки от внос в СД по ЗДДС е 4789290,43 лв. Направена е констатация в РД, че не е представена аналитична ведомост за сметка 304 – Стоки за 2021 г. - Количествена, а съгласно счетоводните справки, оборотна ведомост сметка 304 се води само стойностно. По представена оборотна ведомост за 2021г. са установени разходи в размер на 23651,48 лв., за които не са установени обороти по сметките, по които са отчетени разходите. Прието е, че в резултат на това е завишен размерът на разходите като цяло със сумата от 23651,48 лв., които не са документално обосновани и не са осчетоводени по разходните сметки. Направена е констатация, че същите не следва да се признаят за данъчни цели при формиране на данъчната основа за облагане с корпоративен данък за 2021 г.

За 2022г. е направено заключение, че съгласно представената оборотна ведомост за 2022 г. по дебита на сметка 304 Стоки са отразени стоки в размер на 2658723,99 лв., а по кредита на сметка 304 Стоки - стоки в размер на 2394596,48 лв. Съгласно справка на агенция Митници данъчната основа на доставки от внос за 2022 г. е установена - 2758067,34 лв. Декларираната данъчна основа на доставки от внос в СД по ЗДДС е 0,00 лв., деклариран е само размера на ДДС 542491,79 лв. В дневниците за покупки са установени декларирани доставки покупки на стоки плодове и зеленчуци от български доставчици с обща ДО: 19726,46 лв., в това число - м. 12. 2022 г. - 8325,00 лв. Направена е констатация, че са представени справки за покупките и продажбите в табличен вид, а не от счетоводна или складова програма и че съгласно счетоводните справки и оборотна ведомост и че сметка 304 се води само стойностно. Прието е, че в ОПР разходите за материали са занижени със 70 хил. лв., спрямо разходите за материали, отчетени по сметка 601, а печалбата е завишена с 15 хил. лв. в ОПР.

След преглед на представените счетоводни справки – главна книга за 2022г. е записана констатация, че стоки в размер на 70596,00 лв. са осчетоводени като разходи за материали. Установено е и е записано и че две митнически декларации за внос не са включени в дневниците за покупки, закупената по тях стока не е заведена в счетоводството на ревизираното лице и от продажбата на тези стоки не са декларирани приходи и не е начислен ДДС. Това са стоките по следните МД: 22BG005811023875R0/15-09- 2022 и 22BG005811025296R2/26-11-2022г. за внос на домати, краставици, пиперки, авокадо.

Предвид описаното, за 2022 г. при определяне на данъчната основа за облагане с корпоративен данък е прието, че размерът на разходите следва да бъде увеличен с отчетната стойност на тези стоки, а размерът на приходите увеличен с недекларираните продажби от тези стоки.

Прието е, че продажната цена следва да се определи след прилагане на търговската надценка, която ревизираното лице е приложило при продажбите през съответния период и че за неотчетените продажби се дължи и ДДС за м. 09. 2022 г. и за м. 11. 2022 г.

В хода на ревизията е прието, че липсва заведено аналитично и синтетично движение по сметка 304 „стоки“ и закупените стоки от внос не се завеждат в счетоводството в пълен размер. В резултат на анализите се приемат за установени количества на стоки, които се явяват липсващи към края на всеки отчетен период.

В тази връзка в РД се сочи още: Тъй като предмет на доставка са плодове и зеленчуци, т. е. бързо развалящи се стоки се предполага, че същите са продадени, не са отчетени приходи и не са платени данъци. Не се представили актуални за периода счетоводни данни, стокосен поток за движението на СМЗ, доказващи доставката и реализацията на стоките през ревизирания период и аналитична справка на счетоводна сметка 304 "Стоки" за ревизирания период. Това създавало предпоставка за неверни счетоводни данни, относно стокосата наличност към края на всеки отчетен период, за която не е установено, продадена ли е и декларирана ли са в пълен размер приходите от извършените продажби.

От ревизиращият екип се извършила засечка на стойността на постъпили артикули и тяхната последваща продажба чрез анализиране на митническите декларации и фактури за продажби по периоди с цел установяване на действителни наличности. Не се представили инвентаризационни описи към 31.12.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г., информация за резултатите от извършваните инвентаризации на стокоско-материални запаси, и тяхното счетоводно отразяване. Не се представили и протоколи за брак.

След извършената документална засечка на постъпили стоки и тяхната последваща продажба е прието, че са извършени продажби, които не са документирани и за тях не са платени данъци. Установило се, че закупените от внос стоки не се завеждат в счетоводството в пълния им размер, поради което същите били продадени без да са издадени документи и не са декларирани в отчетните регистри, вкл. в регистри по ЗДДС. В хода на ревизията се установили и разминавания в размерите на декларираните данни в годишните отчети за дейността и в счетоводството.

Себестойността на внесените стоки по режим 42 се формирала като от формираната данъчна основа в митническата декларация колона „47. 4 основа В00“ се намали със сумата в колона „4/9-ак- транспорт, застраховки, товаро-разтоварни операции до ЕС“ и със сумата в колона „4/9-ва транспорт след мястото на въвеждане в ЕС“. Тези такси, с които била намалена данъчната основа за 2020 г.

били в размер 277434,48 лв. и за 2021 г. - в размер на 226974,11 лв.

Съгласно представена оборотна ведомост за 2020 г. по дебита на сметка 304-Стоки в текущия период намерили отражение стоки в размер на 5215558,70 лв., а по кредита на сметка 304 Стоки - стоки в размер на 5228112,43 лв.

За основанията за допълнително облагане по ЗКПО и за определяне на данъчната основа за периода в РД са направени следните констатации:

Съгласно справка на Агенция Митници данъчната основа на доставки от внос за 2020 г. е 5431488,11 лв. Декларираната данъчна основа на доставки от внос в СД по ЗДДС е 5173727,13 лв., в това число до 20664,74 лв. по МД от 2019 г. В дневниците за покупки са декларирани доставки покупки на стоки плодове и зеленчуци от български търговци с обща ДО: 16640,61 лв. Представената аналитична ведомост за сметка 304 – Стоки за 2020 г. е само количествена без стойности, а съгласно счетоводните справки, оборотна ведомост сметка 304 се водила само стойностно. Съгласно счетоводни данни и данни от годишните отчети за дейността, изписаните стоки за продажба /отчетна стойност на продадените стоки/ е в размер на 5242757,71 лв.

От анализа за 2020 г. било видно, че декларираният размер на балансовата стойност на продадените стоки в отчета за приходи и разходи е завишен с 15 хил. Лв., /14645,28 лв. /, т. е. изписани били повече стоки, отколкото по счетоводни данни и така бил завишен и размера на разходите като цяло. При ревизията се приема, че стоките в размер на 14645,28 лв. са продадени с надценката, с която са извършени другите продажби през годината -7,2 %. Определеният размер на недеklarирани продажби за 2020 г. е 15699,74 лв. /14645,28 лв.+1054,46 лв./предвид описаното и предвид това, че ревизията се извършва по реда на чл. 122 от ДОПК при определяне на данъчната основа за облагане с корпоративен данък за 2020 г. Прието е, че следва приходите да се увеличат с 15699,74 лв., а тъй като разходите са завишени с отчетната стойност – размерът на разходите остава непроменен.

Съгласно справка на Агенция Митници данъчната основа на доставки от внос за 2021 г. е установена на 5366840,19 лв. Декларираната данъчна основа на доставки от внос в СД по ЗДДС е 4789290,43 лв. Не била представена аналитична ведомост за сметка 304 – Стоки за 2021 г. - Количествена, а съгласно счетоводните справки, оборотна ведомост сметка 304 се водила само стойностно. Съгласно счетоводни данни и данни от годишните отчети за дейността, изписаните стоки за продажба /отчетна стойност на продадените стоки/ е в размер на 5164146,32 лв. От анализа за 2021 г. било ясно, че в ГДД са декларирани разходи в размер на 23651,48 лв., за които не били видни обороти по сметките, по които са отчетени разходите. Предвид описаното и предвид, че ревизията се извършвала по реда на чл. 122 от ДОПК, при определяне на данъчната основа за облагане с корпоративен данък за 2021 г. следвало разходите да се намалят с 23651,48 лв., а размерът на приходите оставал непроменен.

Съгласно представена оборотна ведомост за 2022 г. по дебита на сметка 304 стоки в текущия период намерили отражение стоки в размер на 2658723,99 лв., а по кредита на сметка 304 Стоки - стоки в размер на 2394596,48 лв. Съгласно справка на агенция Митници данъчната основа на доставки от внос за 2022 г. е 2758067,34 лв. Декларираната данъчна основа на доставки от внос в СД по ЗДДС е 0,00 лв., деклариран бил само размерът на ДДС 542491,79 лв. В дневниците за покупки са декларирани доставки покупки на стоки плодове и зеленчуци от български доставчици с обща ДО: 19726,46 лв., в т. ч. м. 12. 2022 г. - 8325,00 лв.

Представени са на ревизията справки за покупките и продажбите в табличен вид, а не от счетоводна или складова програма. Съгласно счетоводните справки, оборотна ведомост сметка 304 се водила само стойностно. Съгласно счетоводни данни и данни от годишните отчети за дейността, изписаните стоки за продажба /отчетна стойност на продадените стоки/ са в размер на 2394596,48 лв. От анализа за 2022 г. е прието, че в ОПР разходите за материали са занижени със 70 хил. лв., спрямо разходите за материали, отчетени по сметка 601, а печалбата - завишена с 15 хил. лв. в ОПР.

След преглед на представените счетоводни справки – главна книга за 2022 г. е прието, че стоки в размер на 70596,00 лв. са осчетоводени като разходи за материали. При извършен преглед на заведените количества стоки по МД за 2022 г. и представените справки за сметка 304 по видове стоки се установило, че две митнически декларации за внос не са включени в дневниците за покупки, както и закупената стока не е заведена в счетоводството на ревизираното лице. От продажбата на тези стоки не били декларирани приходи и не бил начислен ДДС. Общата данъчна основа по двете МД била в размер на 45608,58 лв. При ревизията се приема, че стоките в размер на 45608,58 лв. са продадени с надценката, с която са извършени другите продажби през годината -19,2 %. Определеният размер на недекларираните продажби за 2022 г. е 54365,43 лв. /45608,58 лв.+8756,85 лв./предвид описаното и предвид, че ревизията се извършвала по реда на чл. 122 от ДОПК, при определяне на данъчната основа за облагане с корпоративен данък за 2022 г. следвало приходите да се увеличат с 54365,43 лв., а разходите - да се увеличат с отчетната стойност на тези стоки - 45608,58 лв. За неотчетените продажби се дължал и ДДС за м. 06. 2022 г. и за м. 11. 2022 г.

В резултат на тези констатации и въз основа на направения анализ на обстоятелствата по чл. 122, ал. 2, от т. 1 до т. 16 от ДОПК и на основание чл. 122, ал. 1, т. 2, т. 4 и т. 5 от ДОПК, в РД е определена данъчна основа за облагане с корпоративен данък за периода 01. 01. 2020 г. – 31. 12. 2022 г., както следва:

- установените приходи за 2020 г. – 5637395,02 лв., представляващи декларираните приходи в размер на 5621695,28 лв., към които се прибавят допълнително установените недекларирани приходи в размер на 15699,74 лв., установени разходи за 2020 г. - 5449414,73лв., представляващи разходите за

основната дейност, които са декларирани;

- Установените приходи за 2021 г. – 5624736,59 лв., представляващи декларираните приходи в размер на 5624736,59 лв. и установени разходи за 2021 г. 5403253,75 лв., представляващи декларираните разходи за основната дейност - 5426905,23 лв., от които се изваждат непризнатите разходи, които не са отчетени по счетоводните разходни сметки, а са посочени в ГДД 23651,48 лв.;
- Установените приходи за 2022 г. – 2915671,65 лв., представляващи декларираните приходи в размер на 2861306,22 лв., в това число нетни приходи от продажби 2854964,18 лв., към които се прибавят допълнително установените недекларирани приходи в размер на 54365,43лв. и установени в ревизионното производство общо разходи за 2022 г. 2757075,24 лв., представляващи декларираните разходи - 2711466,66 лв., към които се прибавя отчетната стойност на недекларираните продажби 45608,58 лв.

Или данъчната основа за периода се 01. 01. 2020 г. – 31. 12. 2022 г. се определя на база следните данни:

Година	приходи	разходи	корп. данък
2020	5637395,02	5449414,73	187980,29
2021	5624736,59	5403253,75	221482,84
2022	2915671,65	2757075,24	158596,41

За основанията за допълнително облагане по ЗДДС и за определяне на данъчната основа за периода в РД са направени следните констатации и изводи:

За определяне на ДО на продажбите за облагане с ДДС, себестойността на внесените стоки по класическия митнически режим се формирал от стойността по търговска фактура на доставчик за доставените стоки, платени митни сборове и платен транспорт по СМР и/или морска товарителница. При извършен преглед на заведените количества стоки по МД и представените справки за сметка 304 по видове стоки се установило, че за периода м. 06. 2023г. – 31.12.2023г. митнически декларации за внос не са включени в дневниците за покупки, а именно: 23bg005807216607r5/11-06-2023; 23bg005807233352r3/29-09-2023; 23bg00580723238805r2/01-11-2023 и 23bg005807242375r8/ 23-11- 2023г., с ДО - 20665,09лв. и ДДС 4133,01лв.

При преглед на представените месечни справки по количества и видове стоки е установено: МД №23bg005807216607r5 /11. 06. 2023 г. не е включена в дневник покупки и СД по ЗДДС, но закупената стока - моркови била заведена в счетоводството на ревизираното лице, съгласно представена справка. МД №23bg005807233352r3/29.09.2023 г. не е включена в дневник покупки и СД по ЗДДС, но закупената стока - домати и авокадо е заведена в счетоводството на ревизираното лице през следващия месец - 10.2023г., съгласно представените справки. МД № 23bg005807238805r2/01.11.2023 г. не е включена в дневник покупки

и СД по ЗДДС, но закупената стока домати, патладжан, пиперки и авокадо не е заведена в счетоводството на ревизираното лице /складова програма/ през предходен период - месец 10. 2023г., съгласно справките. МД №23bg005807242375r8/23.11.2023 г. не е включена в дневник покупки и СД по ЗДДС, и закупената стока(круши 5000 кг., тиквички 5900 кг., домати 3450 кг. и пиперки 4760 кг.) не е заведена в счетоводството на ревизираното лице /складова програма/ през месец 11. 2023 г., нито през м. 12. 2023 г., съгласно представените справки. Общата им стойност на придобиване, съгласно МД е 20665,09 лв.

На база описаното е направен извод, че въпросните стоки, които не са заприходени като стока, са продадени и не са отчетени приходи от продажбата им, както и не е начислен ДДС. Тъй като пре ревизирания период имало продажби на същия вид стоки, се приема, че продажната им стойност е в общ размер 27644,50 лв., както следва: тиквички 5900 кг x 1,41 лв. За 1 кг продажна цена 7050,00 лв., Круши 5000 кг. X 1,62 лв. За 1 кг – продажна цена 8100,00 лв., Домати 3450 кг x 1,69 лв. за 1 кг – продажна цена 5830,50 лв., Пиперки 4760 кг x 1,40 за 1 кг – продажна цена 6664,00 лв.

В резултат на описаното се определя допълнително данъчната основа по реда на чл. 122 от ДОПК за облагане с ДДС за м. 11.2023 г. в размер на 27644,50лв.

В РД е отразена констатация, че съгласно фактура №266/21. 11. 2023 г. са закупени стоки на обща стойност 4354,02 лв. и ДДС 870,80 лв. Фактурата е включена в дневник покупки през м. Ноември 2023 г. В нея е посочено, че са закупени стоки грейпфрут, лимони и мандарини. От представените справки е установено, че грейпфрута и лимоните са заведени по количества в складовата програма, но мандарините 809 кг. с цена за 1 кг - 0,725 лв. не са заведени в счетоводните регистри и от справката за продажбите е видно, че няма и деклариран изписани мандарини за продажба. Описаното налагало изводът, че въпросните мандарини не са заприходени като стока, но са продадени и не са отчетени приходи от продажбата им, както и не е начислен ДДС.

Тъй като през ревизирания период нямало продажби на мандарини, се приема, че продажната им стойност е стойността на придобиване – 582,62 лв. В резултат на описаното се определя допълнително данъчната основа по реда на чл. 122 от ДОПК за облагане с ДДС за м. 11. 2023 г. в размер на 582,62 лв. Предвид описаното по-горе и след извършената документална засечка на постъпили стоки и тяхната последваща продажба е установено, че има недекларирани продажби на стоки, като причината била в незаведени стокови наличности в счетоводството на дружеството.

По деклариран данни от счетоводителя на дружеството в предходно производство „СЕВА ЕХ" ООД внасяло стоката си основно от Турция. Клиентите били български и румънски фирми, които се разплащали по банка и в брой. Стоката, която влизала в склада на фирмата била с предварително платено ДДС и обмитена на митница. Тя

била сертифицирана със сертификат за съответствие за срок на съхранение 10 дни, като същият е издаден от БАБХ. Фирмата ползвала склад на борса „С.“, като в същия склад имало и хладилна камера за съхранение. Стоката се продавала на търговци на едро без предварителна заявка. Фирмата от години била на пазара и имала постоянни клиенти, с които имала добри търговски практики. Предвид срока на съхранение от 10 дни, в склада на фирмата се съхранявала стока и от предходен месец, както и такава, която се прехвърляла в следващия календарен месец. По декларирани данни от счетоводителя на дружеството в предходно производство, стоките се водили в счетоводството стойностно, не по количества. Изписвали се в края на месеца по данни, предоставени от фирмата, която си водила складовите наличности.

За да се определи данъчната основа по реда на чл. 122 от ДОПК за облагане с ДДС и продажната цена на плодове и зеленчуци на едро била използвана следната формула: продажна цена = доставна цена + надценка. Приложената търговската надценка за 2020, 2021 и 2022 г. била определена, съгласно декларираните данни от дружеството, а именно извършените продажби и отчетната стойност на продадените стоки. Предвид констатацията, че има недеklarирани продажби на стоки, заради незаведени стокови наличности в счетоводството на дружеството, ревизията определя допълнителна данъчна основа на продажбите за облагане с ДДС, определена по реда на чл. 122 от ДОПК, както следва:

-за м. 12. 2020 г. – 15699,74 лв.

-за м. 09. 2022 г. – 26053,00 лв.

-за м. 11. 2022 г. – 28312,43 лв.

-за м. 11. 2023- г. – 28227,12 лв.

Крайните констатции по ЗКПО в РД са следните:

Съгласно чл. 84 от ЗКПО дружеството е следвало да прави месечни авансови вноски по ЗКПО, тъй като нетните приходи от продажби за предходните години превишават 300000,00 лв. За ревизирания по ЗКПО период 2020-2022 г. формира данъчния финансов резултат на основание чл. 18 от ЗКПО - данъчен финансов резултат е счетоводния финансов резултат, преобразуван по реда на ЗКПО. Данъчната основа за определяне на корпоративния данък по смисъла на чл. 19 от ЗКПО е данъчната печалба. Съгласно чл. 20 от ЗКПО данъчната ставка на корпоративния данък е 10 на сто. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗКПО, данъчният период за определяне на корпоративния данък е календарната година. Съгласно чл. 92, ал. 1 от ЗКПО са подадени годишни данъчни декларации по образец за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък, със следните резултати:

За 2020г. дружеството не е правил авансови вноски и е декларирало данък в размер на 17228,06лв.

За 2021г. дружеството е правил авансови вноски в размер на 12960лв. и е

декларирало допълнително данък в размер на 6823,14лв.

За 2022г. дружеството е правило авансови вноски в размер на 12000лв. и е декларирало допълнително данък в размер на 2983,96лв.

В резултата на констатациите на ревизията са направени следните корекции:

За 2020г. при внесен данък 17228,06лв. е установен дължим 18798,03лв. или с 1569,97лв. повече.

За 2021г. при внесен данък 19783,14лв. е установен дължим 22148,28лв. или с 2356,14лв. повече.

За 2022г. при внесен данък 14983,96лв. е установен дължим 15858,84лв. или с 875,68лв. повече.

За дължимия данък е прието, че следва да бъде начислена лихва до издаване на РД. Крайни констатации по ЗДДС в РД въз основа на установените недеklarирани продажби на стоки са следните:

Вследствие на констатациите на ревизията, че има недеklarирани продажби на стоки, като причината е в незаведени стокви наличности в счетоводството на дружеството, е определена допълнително данъчна основа на продажбите за облагане с ДДС, определена по реда на чл. 122 от ДОПК, както следва:

-за м. 12. 2020 г. – 15699,74 лв., върху която е дължим ДДС в размер на 3139,95лв.

-за м. 09. 2022 г. – 26053,00 лв., върху която е дължим ДДС в размер на 5210,60лв.

-за м. 11. 2022 г. – 28312,43 лв., върху която е дължим ДДС в размер на 5662,49лв.

-за м. 11. 2023- г. – 28227,12 лв. /27644,50 лв. +582,62 лв., върху която е дължим ДДС в размер на 5645,42лв.

Прието е, че са налице и основания за корекция на данъчната основа на получените доставки и на данъчния кредит по тях, при следните обстоятелства:

В РД се сочи, че в дневник покупки за м. 04. 2021 г. е включена фактура №1262/07. 04. 2021 г. с изпълнител румънското дружество "Нарру Т. М. Cris"s. R. L, с предмет на доставка моркови, ДО:7984,10 лв. и ДДС:1596,82 лв. На ревизията е представена фактурата, от която е видно, че предмет на доставка са моркови 14506 кг. на стойност 19962,39 румънски леи и начислено ДДС по фактурата 1796,61 румънски леи. Прието е, че дружеството „СЕВА ЕХ" ООД е следвало да издаде протокол за ВОП по чл. 117 от ЗДДС, който да включи в дневник покупки и дневник продажби. Вместо това фактурата, издадена от румънското дружество е включена в дневник покупки за м. 04. 2021 г. Счита се, че е ползван неправомерно данъчен кредит в размер на 1596,82 лв. и че дружеството е имало задължение да начисли ДДС в размер на 1730,48 лв. Заради това, на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 82, ал. 1 и чл. 67, ал. 2 от ЗДДС при ревизията се начислява допълнително косвен данък в размер на 1730,48 лв. за м. 04. 2021 г.

Прието е, че са налице и основания за корекция на данъчната основа на получените доставки и на данъчния кредит относно налично МПС. Дружеството е декларирало лек автомобил мерцедес МЛ 350 4 М., закупен м. 06. 2022 г. Представена е фактура

за покупка №[ЕГН]/27.06.2022 г. с ДО 12500,00 лв. и ДДС 2500,00 лв., издадена от „БУЛПЛАН ИНВЕСТ“ ООД. Представен е талон на лекия автомобил, от който е видно, че автомобилът е регистриран в категория М1 – лек автомобил с места за сядане 4+1. Фактурата е включена в дневник покупки по ЗДДС през м. 08.2022 г.

Прието е, че неправомерно е ползван ДК в размер на 2500,00 лв. по тази фактура, доказано било, че дружеството е придобило лекия автомобил, но не се доказвали последващи облагаеми доставки във връзка с тази покупка. Съгласно чл. 70, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗДДС, право на приспадане на данъчен кредит не се признавал при придобиване/внос на мотоциклети и леки автомобили, както и за свързаните с тях разходи (поддръжка, ремонти, горива и др.), освен ако не попадали в изрично предвидените изключения (таксиметрова, транспортна, куриерска дейност, отдаване под наем, подготовка на водачи, препродажба и др.). В конкретния случай автомобилът попадал в дефиницията на „лек автомобил“ по § 1, т. 18 от ДР на ЗДДС (до 5 места без водача, не е товарен, няма трайно вградено спец. Оборудване). Събраните доказателства показвали, че не са налице условията за някое от изключенията по чл. 70, ал. 2 ЗДДС. На основание чл. 70, ал. 1, т. 4 и т. 5 от ЗДДС, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 1, ал. 2 и чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, чл. 6 и чл. 9 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит по тази фактура за м. 08. 2022 г., в размер на 2500,00 лв.

В мотивите на РА е записано, че през ревизирия период м. 06. 2018 г. ЗЛ е декларирало получени доставки ВОП на стоки с до в размер на 11734,98 лв. и начислен ДДС в размер на 2347,00 лв. с предмет „покупка на автомобил 2- ра употреба". За получената доставка, ЗЛ издало протокол съгласно чл. 117 от ЗДДС и го отразило в отчетните регистри по реда на чл. 124 от ЗДДС в периода, в който данъка е станал изискуем. На основание на чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗДДС била приложена ставката на данъка 20 %. Поради това, на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 82, ал. 1 и чл. 67, ал. 2 от ЗДДС, се сочи, че при ревизията се начислява допълнително косвен данък в общ размер на 681,50 лв. Срещу тази констатация е направено възражение в жалбата до АССГ, като се сочи, че е необоснована.

Съдът, след преглед на всички материали по делото, включително и след възобновяване на съдебното дирене и изслушване на страните, приема, че тази констатация не е включена е в крайния резултат от ревизията. Тя не фигурира в Таблица 1 към РА, която представлява диспозитива определящ установените задължения на лицето, не влияе на крайният резултат от ревизията. Касае се за техническа грешка, за констатация извън ревизирия период, която поради това не е предмет на разглеждане в настоящото дело. Ето защо жалбата срещу тази сума следва да се остави без разглеждане.

От дневниците за покупки на дружеството ревизията е приела, че през м. 08.2023 г. е включено кредитно известие №[ЕГН]/05.01.2023г. с изпълнител „София Тропикс"

ЕООД ,с ЕИК[ЕИК], с ДО:-793,65 лв. и ДДС:-158,73 лв. За по-късно отразяване а документа и неправомерно ползване на ДДС за м. 08. 2023 г. е начислена лихва върху сумата 158,73 лв. за периода от 15. 02. 2023 г. до издаване на РА.

Вследствие на тези констатации с ревизионния акт се променят данъчните резултати за периодите.

За м. 12 2020г. по подадена справка–декларация с вх. №22142622282/12. 01. 2020 г. при деклариран ДДС 50190,51лв.е установен ДДС 533330,46лв.. Декларирания данъчен кредит 46894,54лв. не се променя. Променя се резултатът за периода - вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 3295,97лв. е установен 6435,92лв. Разликата е 3139,95лв. - ДДС за внасяне, върху който на основание чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ е начислена лихва.

За данъчен период 01.04.2021 г. - 30.04.2021 г. по подадена справка–декларация с вх. №22142691244/25.05.2021 г. в резултат на направените констатации декларираните данни се променят. При деклариран ДДС 102102,45лв. е установен ДДС 103832,93лв. Декларираният данъчен кредит 96563,46лв. се променя на 94966,64лв. Променя се резултатът- вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 5538,99лв. е установен 8866,29лв. Разликата е 3327,30лв. - ДДС за внасяне.

Установено е, че не е внесен и декларирания ДДС, поради което и на основание чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ за невнесените в срок суми е начислена лихва.

За данъчен период 01.08.2022г. - 31.08.2022 г. по подадена справка–декларация с вх. №22142931712/13.09.2022 г. в резултат на направените констатации декларираните данни се променят. Декларираният ДДС 26994,87лв.- не се променя. Декларирания данъчен кредит 36445,07лв. се променя на 33945,07лв. Променя се резултатът - вместо деклариран ДДС за възстановяване в размер на 9450,20лв. е установен 6950,20лв. Разликата е 2500лв. - непризнат данъчен кредит по фактурата за МПС - М..

За данъчен период 01.09.2022 г. - 30.09.2022 г. по подадена справка–декларация с вх. №[ЕГН]/13.10.2022 г. в резултат на направените констатации декларираните данни се променят. При деклариран ДДС 72383,60лв. е установен ДДС 77594,20лв. Декларираният данъчен кредит 56192,75лв. не се променя. Променя се резултатът- вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 16190,85лв. е установен 21401,45лв. Разликата е 5 210,60лв. Установено е, че освен тази сума не е внесен и част от дължимия ДДС, поради което на цялата дължима сума - 7710,60лв. - дължим ДДС за внасяне, на основание чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ е начислена лихва.

За данъчен период 01.11.2022 г. 30.11.2022 г. по подадена справка–декларация с вх. №22142974079/10.12.2022 г. в резултат на направените констатации декларираните данни се променят. При деклариран ДДС 51021,60лв. е установен ДДС 56683,56лв. Декларираният данъчен кредит 43579,36лв. не се променя. Променя се резултатът-

вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 7441,71лв. е установен 13104,20лв. Разликата е 5662,49лв., на която сума на основание чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ е начислена лихва.

За данъчен период 01.11.2023 г. - 30.11.2023 г. по подадена справка-декларация с вх. №22143166269/09.12.2023 г. в резултат на направените констатации декларираните данни се променят. При деклариран ДДС 77709,02лв. е установен ДДС 83355,34лв. Декларирания данъчен кредит 54849,44лв. не се променя. Променя се резултатът- вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 22860,48лв. е установен 28505,90лв. Разликата е 5645,42лв., на която сума на основание чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ е начислена лихва.

РД е издаден като електронен документ подписан с електронен подпис, връчен е по електронен път на 11.07.2024г.

Срещу него не е подадено възражение. В резултата е издаден обжалвания РА от възложителя на ревизията и ръководителя й. Той също е издаден като електронен документ подписан с електронен подпис, връчен е по електронен път на 15.08.2024г. За мотивите за издаването, той препраща изцяло към издадения РД и възприема изцяло неговите доводи и констатации за дължимостта на сумите, като изчислява и установява допълнително дължимата законна лихва към датата на издаването му 06.08.2024г.

С него се установяват допълнителни задължения на дружеството, както следва:

За данъчен период 01. 12. 2020 г. - 31. 12. 2020 г. - вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 3295,97лв. е установен 6435,92лв. Разликата е 3139,95лв. - ДДС за внасяне. Установява се и дължима лихва - 1278,27лв.

За данъчен период 01.04.2021 г. - 30.04.2021 г. декларираният ДДС 102102,45лв. е установен в размер - ДДС 103832,93лв., а декларираният данъчен кредит за приспадане 96563,46лв. се променя на 94966,64лв. Променя се резултатът- вместо деклариран ДДС за внасяне в размер на 5538,99лв. е установен 8866,29лв. Разликата е 3327,30лв. - ДДС за внасяне и лихва 1243,60лв.

За данъчен период 01.08.2022г. 31.08.2022 г. вместо деклариания ДДС за възстановяване в размер на 9450,20лв. е установен 6950,20лв. Разликата е 2500лв. - непризнат данъчен кредит по фактурата за МПС - М., която сума неправомерно е декларирана като данъчен кредит.

За данъчен период 01.09.2022 г. - 30.09.2022 г. е установен допълнителен недедеклариран ДДС за внасяне в размер 5210,60лв. Установено е, че освен тази сума не е внесен и част от деклариания ДДС, поради което на цялата дължима сума - 7710,60лв. - дължим ДДС за внасяне е начислена лихва - 1772,39лв.

За данъчен период 01.11.2022 г. 30.11.2022 г. е установен допълнителен недедеклариран ДДС за внасяне 5662,49лв., на която сума на основание чл. 175 от ДОПК е начислена лихва. При деклариран ДДС 102102,45лв. е установен ДДС 103832,93лв. И е начислена лихва - 1205,64 лв.

За данъчен период 01.11.2023 г. 30.11.2023 г. е установен допълнителен недеклариран ДДС за внасяне - 5645,42лв., на която сума на основание чл. 175 от ДОПК е начислена лихва - 507,68лв.

Срещу РА е подадена в срок жалба, по която е постановено оспореното решение на Директора на ДОДОП при ЦУ на НАП.

С него РА е отменен в частта на установения резултат за м. 12.2020г. и съответните лихви - а именно - в частта на установения ДДС за внасяне в размер на 3139,95лв. - ДДС за внасяне и лихва – 1278,27лв. За да отмени акта органът е приел, че не е доказано основаниято за доначисляване на ДДС в размер на 3139,95лв. върху облагаеми доставки в размер на 15699,74лв. Изложил е съображения, че несъответствието на декларираните данни в ГДД по ЗКПО със счетоводните записвания не е основание да се приеме, че е реализиран търговски оборот от описаните стоки и че не са събрани никакви доказателства в насока реализиран оборот.

На следващо място, с решението е приета за основателна жалбата на дружеството срещу начисляване на ДДС в размер на 1730,48лв. за недеклариран ВОП от Румъния от HAPPY T. M. CRIS S.R.L. VIN RO34283637 И НЕПРИЗНАВАНЕ на данъчен кредит по същата доставка в размер на 1596,82лв. Прието е, че това е направено в нарушение на материалния закон и РА е отменен за това задължение - 1596,82лв.

Вследствие на тези корекции се изменя резултатът по ЗКПО за 2020г. - вместо данък в размер на 1569,97лв. е определен данък в размер на 1464,52лв.

Изменен е резултатът по ЗДДС за м. АПРИЛ 2021Г. - от ДДС за внасяне 8866,29лв и съответните лихви на ДДС 7269,47лв. и съответните лихви.

В останалата част РА потвърден, като се приповтарят основанията и мотивите изложени в РА относно дължимостта на тези задължения.

По делото е приета и икономическа експертиза, с чието заключение се установява следното: Потвърждават се описаните в РА данни за дейността на дружеството, ползваните складове и регистрирани фискални устройства.

Експертизата е установила следното: Съгласно представената оборотна ведомост за 2020 г. по дебита на сметка 304- Стоки са осчетоводени в размер на 5215558,70 лв., а по кредита на сметка 304- Стоки са осчетоводени в размер на 5228112,43 лв.

В аналитичната ведомост на сметка 304-Стоки са отразени по количества и по стойности.

По данни от счетоводните регистри на дружеството в представените главна книга и оборотна ведомост за 2020 г. се виждат приходите от продажба на стоките са в размер на 5584633,77 лв. Д-т 411 /Клиенти/ на К-т 702/Приходи от продажби на стоки/ и Д-т 411 /Клиенти/ на К-т 7021/Приходи от продажби на стоки/ в размер на 37245,76 лв. или общо приходи на дружество са в размер на 5621879,53 лв. През ревизирания период по СД на ЗДДС за 2020 г. са декларирани извършени

облагаеми доставки с 20%, както и вътреобщностни доставки в размери и по периоди, т.е. декларираните продажби по СД по ЗДДС, сумата е идентична на общо приходи на дружеството в размер на 5621879,53 лв. /в папката на делото стр.58 РД/ След проверка и анализ на представените от счетоводството на дружеството главна книга за 2020 г. и оборотна ведомост за 2020 г. вещо лице проследява направените разходи от Ищеца за 2020 г. и е установила следните данни:

Д-т 602 Разходи за външни услуги са в размер на 90975,13 лв.

Д-т 603 Разходи за амортизация са в размер на 3093,63 лв.

Д-т 604 Разходи заплати са в размер на 85895,78 лв.

Д-т 605 Разходи за осигуровки са в размер 12599,05 лв.

Общо сума в размер на 192563,59 лв. се приключва с К-т 611 Разходи за основна дейност

Д-т 624 Разходи по валутни операции са в размер на 2359,96 лв. и

Д-т 629 Други финансови разходи са в размер на 11733,47 лв. общо сумата в размер на 14093,43 лв. се приключват с К-т 123 Печалби и загуби текуща година.

Д-т 702 Приходи от продадени стоки на К-т 304 Стоки са в размер на 5211926,02 лв.

Д-т 702 Приходи от продадени стоки на К-т 3041 Стоки са в размер на 1820,09 лв.

Д-т 7021 Приходи от продадени стоки на К-т 3041 Стоки са в размер на 14366,32 лв.

Д-т 7021 Приходи от продадени стоки на К-т 4011 Доставчици ДДС са в размер на 14645,28 лв.

Разходите на дружеството „СЕВА ЕХ” ЕООД за 2020 г. с посочените по кои счетоводни сметки са отразени общо в размер на 5449414,73 лв. = 192563,59 лв.+ 14093,43 лв.+ 5211926,02 лв.+ 1820,09 лв.+ 14366,32 лв.+ 14645,28 лв.

Разходите на дружеството „СЕВА ЕХ” ЕООД за 2020 г. в размер на 5449414,73 лв. са идентични с установените разходи в ревизионно производство от ревизиращият екип / лист 62 в папката на делото/.

Счетоводния финансов резултат е приход за 2020 г. 5621879,53 лв. - разход за 2020 г. 5449414,73 лв. = 172464,80 лв.

Размерът на дължимия корпоративен данък по ЗКПО за 2020 г. на дружество „СЕВА ЕХ” ЕООД е установен от експертизата в размер на 172464,80 лв. x 10% = 17246,48 лв.

По втория въпрос, налице ли са данни за осчетоводени разходи в размер на 14645,28 лв. през 2020 г. и въз основа на какви първични документи е извършено това, експертизата е установила следното: След анализ по оборотна ведомост, главна книга, подадените ГДД и годишни отчети на дружеството „СЕВА ЕХ” ЕООД за 2020 г. декларираните разходи Д-т 7021 Приходи от продадени стоки на К-т 4011 Доставчици ДДС са в размер на 14645,28 лв. От хронологичната ведомост за 2020 г. на сметка 7021 Приходи от продажби на стоки се виждат осчетоводените стоки /

кафе, напитки, луканка, яйца, наденица, кренвирши, багети бели, изворна вода Д. и др./. В счетоводството на дружеството е намерила отражение следната счетоводна операция: Д-т 7021 Приходи от продажба на стоки на к-т 4011 Доставчици на стойност 14645,28 лв.

По третия въпрос - По данни от счетоводните регистри на дружеството какъв е размерът на разходите и приходите, отчетен за 2021 г., като анализът да посочва по кои счетоводни сметки, съответно приходни и разходни, са отразени? Да се изчисли счетоводният финансов резултат на дружеството за 2021 г., данъчният резултат и размерът на дължимия корпоративен данък по ЗКПО, експертизата дава следното заключение: По данни от счетоводните регистри: оборотна ведомост за 2021 г., главна книга за 2021 г. на дружеството „СЕВА ЕХ” ЕООД приходите на дружеството са постъпили от продажба на плодове, зеленчуци и от обект бърза закуска. Съгласно представената оборотна ведомост за 2021 г. по дебита на сметка 304- Стоки са осчетоводени в размер на 5171953,96 лв., а по кредита на сметка 304- Стоки са осчетоводени в размер на 5164146,32 лв. Сумите са идентични с посочените в РД на стр.60 в папката на делото. В аналитичната ведомост на сметка 304-Стоки за периода от 01.01.2021г. до 30.11.2021 г. са отразени по количества и по стойности. По данни от счетоводните регистри на дружеството в представените главна книга и оборотна ведомост за 2021 г. се виждат приходите от продажба на стоките са в размер на 5624736,59 лв. Д-т 411 /Клиенти/ на К-т 702/Приходи от продажби на стоки/. През ревизирия период по СД на ЗДДС за 2021 г. са декларирани извършени облагаеми доставки с 20%, както и вътреобщностни доставки в размери и по периоди, т.е. декларирани продажби по СД по ЗДДС, сумата на нетни приходи от продажба на стоки е идентична на общо приходи на дружеството в размер на 5624736,59 лв. /в папката на делото стр.58 и лист 62 РД/. След проверка и анализ на представените от счетоводството на дружеството главна книга за 2021 г. и оборотна ведомост за 2021 г. вещо лице проследява направените разходи от Ищеца за 2021 г. и ги установява в следните размери:

Д-т 601 Разходи за материали са в размер на 4591,96 лв.

Д-т 602 Разходи за външни услуги са в размер на 105530,99 лв.

Д-т 603 Разходи за амортизация са в размер на 11559,19 лв.

Д-т 604 Разходи заплати са в размер на 83890,17 лв.

Д-т 605 Разходи за осигуровки са в размер 15676,08 лв.

Д-т 609 Други разходи са в размер на 35,62 лв.

Общо сума в размер на 221284,01 лв. се приключва с К-т 611 Разходи за основна дейност

Д-т 621 Разходи за лихви са в размер на 2667,22 лв.

Д-т 624 Разходи по валутни операции са в размер на 3161,08 лв. и

Д-т 629 Други финансови разходи са в размер на 11995,12 лв. общо сумата в размер на 17823,42 лв. се приключва с К-т 123 Печалби и загуби текуща година.

Д-т 702 Приходи от продадени стоки на К-т 304 Стоки са в размер на 5164146,32 лв.

Разходите на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД за 2021 г. с посочените по кои счетоводни сметки са отразени общо в размер на 5403253,75 лв.= 221284,01 лв.+ 17823,42 лв. + 5164146,32 лв. Счетоводния финансов резултат е приход за 2021 г. 5624736,59 лв. - разход за 2021 г. 5403253,75 лв. = 221482,84 лв. Размерът на дължимия корпоративен данък по ЗКПО за 2021 г. на дружество „СЕВА ЕХ“ ЕООД е установен в размер на 221482,84 лв. x 10%= 22148,28 лв.

По четвъртия въпрос - Налице ли са данни за осчетоводени разходи в размер на 23651,48 лв. през 2021 г. и въз основа на какви първични документи е извършено това, като се извърши съпоставка с изложеното в констативната част на РД в тази връзка, експертизата дава следното заключение: След анализ по оборотна ведомост, главна книга, подадените ГДД и годишни отчети на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД за 2021 г. декларираните разходи Д-т 7021 Приходи от продадени стоки на К-т 4011 Доставчици ДДС са в размер на 23651,48 лв. От хронологичната ведомост за 2021 г. на сметка 7021 Приходи от продажби на стоки се виждат осчетоводените стоки / кафе, напитки, луканка, яйца, наденица, кренвирши, багети бели, изворна вода Д. и др./. В счетоводството на дружеството е намерила отражение следната счетоводна операция: Д-т 7021 Приходи от продажба на стоки на к-т 4011 Доставчици на стойност 23651,48 лв.

По пети въпрос - отразени ли са в счетоводството на жалбоподателя митническа декларация №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BG005811025296R2 от 26.11.2022 г. и по какъв начин, както и да се изчисли счетоводният финансов резултат на дружеството за 2022 г., данъчният резултат и размерът на дължимия корпоративен данък по ЗКПО, експертизата заключава следното: В представените от счетоводството на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД „ Аналитични регистри“ за периода от септември 2022 г. до декември 2022 г. ясно се вижда, че митнически декларации №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BG005811025296R2 от 26.11.2022 г. са отразени като анулирани. Същото се вижда в Справки за осчетоводяване на МД №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BG005811025296R2 от 26.11.2022 г. Приложени са аналитичните регистри на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД и Справки за осчетоводяване на МД №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BG005811025296R2 от 26.11.2022 г. където се виждат анулираните митнически декларации №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BG005811025296R2 от 26.11.2022 г.

Вещото лице е установило, че в счетоводството на жалбоподателя митнически декларации №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BGQ05811025296R2 от 26.11.2022 г. са отразени като анулирани.

Записано е също, че съгласно представената оборотна ведомост за 2022 г. по дебита на сметка 304-Стоки в текущия период са осчетоводени в размер на 2658723,99 лв.,

а по кредита на сметка 304-Стоки са осчетоводени в размер на 2394596.48 лв. Сумите са идентични с отразените в РД лист 60 в папката на делото. По данни от счетоводните регистри: оборотна ведомост за 2022 г., главна книга за 2022 г. на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД приходите на дружеството са постъпили от продажба на плодове, зеленчуци и от обект бърза закуска. В счетоводството на дружеството приходите от основната дейност са осчетоводени Д-т 411 /Клиенти/ на К-т 702 /Приходи от продажби на стоки/ и са в размер на 2840597,86 лв. това са нетни приходи от продажби на стоки общо в размер на 2840597,86 лв. През ревизирания период по СД на ЗДДС за 2022 г. са декларирани извършени облагаеми доставки с 20%, както и вътреобщностни доставки в размери и по периоди, т.е. декларирани продажби по СД по ЗДДС, сумата на нетни приходи от продажба на стоки е идентична на общо приходи на дружеството в размер на 2840597,86 лв. /в папката на делото лист.58 и лист 62 РД/.

В счетоводството други приходи са осчетоводени по следният начин: Д-т 401/Доставчици/ на К-т 704/Приходи от финансиране/ в размер на 6238,18 лв. и Д-т 504 /Разплащателна сметка във валута/ на К-т 724 /Приходи от валутни операции/ са в размер на 103,85 лв. Всички приходи на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД отразени в Годишна данъчна декларация са общо в размер на 2846939,90 лв.

След проверка и анализ на представените от счетоводството на дружеството главна книга за 2022 г. и оборотна ведомост за 2022 г. вещото лице проследява направените разходи от Ищеца за 2022 г. и ги установява в следните размери:

Д-т 601 Разходи за материали са в размер на 94451,12 лв.

Д-т 602 Разходи за външни услуги са в размер на 186199,21 лв.

Д-т 603 Разходи за амортизация са в размер на 2814,06 лв.

Д-т 604 Разходи заплати са в размер на 67269,66 лв.

Д-т 605 Разходи за осигуровки са в размер 13578,40 лв.

Общо сума в размер на 364312,45 лв. се приключва с К-т 611 Разходи за основна дейност

Д-т 621 Разходи за лихви са в размер на 1377,71 лв.

Д-т 624 Разходи по валутни операции са в размер на 1195,65 лв. и

Д-т 629 Други финансови разходи са в размер на 6214,05 лв. общо сумата в размер на 8787,41 лв. се приключва с К-т 123 Печалби и загуби текуща година.

Д-т 702 Приходи от продадени стоки на К-т 304 Стоки са в размер на 2394596.48 лв.

Разходите на дружеството „СЕВА ЕХ“ ЕООД за 2022 г. с посочените по кои счетоводни сметки са отразени общо в размер на 2767696,34 лв.= 364312,45 лв. + 8787,41 лв. + 2394596,48 лв. Счетоводния финансов резултат е приход за 2022 г. 2846939,90 лв. - 2767696,34 лв. разход за 2022 г. = 79243,55 лв. Размерът на дължимия корпоративен данък по ЗКПО за 2022 г. на дружество „СЕВА ЕХ“ ЕООД е установен в размер на 79243,55 лв. x 10%= 7924,36 лв.

В заключение експертизата установява, че по счетоводни данни дължимият корпоративен данък по ЗКПО за 2020 г. на дружество „СЕВА ЕХ“ ЕООД е в размер на 172464,80 лв. x 10%= 17246,48 лв., за 2021г. - 22148,28 лв., а за 2022г.-7924,36 лв. Също така се установява, че митнически декларации №22BG005811023875RO от 15.09.2022 г. и №22BG005811025296R2 от 26.11.2022 г. са анулирани в счетоводството на дружеството и че са налице данни за осчетоводени разходи в размер на 23651,48 лв. - операция Д-т 7021 Приходи от продажба на стоки на к-т 4011 Доставчици на стойност 23651,48 лв. Експертизата потвърждава заключението на ревизията, че декларираните разходи Д-т 7021 Приходи от продадени стоки на К-т 4011 Доставчици ДДС са в размер на 14645,28 лв. и балансовата стойност на продадените стоки в Отчета по приходи и разходи и главна книга за 2020 г. е с 14645,28 лв. повече.

Съдът приема и кредитира заключението на вещото лице, което е обосновано и изготвено от компетентно и непредубедено вещо лице с квалификация в областта на счетоводството.

При така установените факти съдът намира от правна страна следното:

Жалбата до съда е подадена чрез дирекция ОДОП в срока и по реда на чл. 155, ал. 1 от ДОПК и от лице с правен интерес, като адресат на ревизионния акт, с който в негова тежест са определени задължения. Поради това жалбата е допустима и следва да бъде разгледана по същество.

Разгледана по същество, жалбата е основателна.

Съгласно чл. 160, ал. 2 от ДОПК съдебният контрол за законосъобразност и обоснованост на ревизионния акт включва преценка дали той е издаден от компетентен орган и в съответната форма, както и дали са спазени процесуалните и материалноправните разпоредби при издаването му.

Оспореният ревизионен акт е издаден в предвидената от закона писмена форма, която е форма за действителност. Съгласно чл. 13, ал. 1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ) електронният документ е приравнен по правна сила на писмения документ, освен ако със закон е предвидено друго. На основание чл. 13, ал. 4 от ЗЕДЕУУ електронният подпис има същата правна сила като саморъчен подпис, когато е квалифициран електронен подпис.

Разпоредбата на чл. 3, ал. 12 от ДОПК изрично предвижда, че актовете, издавани по реда на този кодекс, могат да бъдат съставяни и подписвани с електронен подпис. Съгласно чл. 120, ал. 1 от ДОПК ревизионният акт се издава в писмена форма, като законът не изключва електронния документ, подписан с квалифициран електронен подпис.

Съдебната практика последователно приема, че електронният документ, подписан с квалифициран електронен подпис, има същата доказателствена сила като писмения документ със саморъчен подпис. Следователно електронно подписаният

ревизионен акт е издаден в предвидената от закона форма и не страда от пороци във формата, които да водят до неговата нищожност. Представени са на електронен и хартиен носител данните от електронните подписи и се установява, че те са валидни.

Не са налице основания за обявяване на РА за нищожен, заради факта, че ревизиращите са служители на ТД на НАП- П., доколкото със заповеди З-ЗЦУ-2023/06.11.2023г. на Зам. Изп. Директор на НАП, ЗЦУ-239/01.02.2024г. на Зам. Изп. Директор на НАП и № РД-01-1019/06.11.2023г. на Директора на ТД на НАП – С., надлежно им е възложено извършване на ревизията на основание чл. 12, ал. 6 от ДОПК. В тази връзка, съдът съобрази и решение № 3/26.06.2025 г.по ТР 2/2024г. на ВАС.

РА съдържа всички реквизити по чл. 120 от ДОПК, включително подписи на издателите му, поради което не страда от пороци във формата. В акта са изложени фактическите и правните основания за постановяването му, т.е. мотиви, чрез препращане към ревизионния доклад.

РД и ЗВР също са издадени от компетентни органи, като електронни документи и са подписани с КЕП.

Решението е издадено като писмен документ, съдържа фактическите и правни основания за издаването му.

При издаване на ревизионния акт са спазени процесуалните разпоредби, гарантиращи участие на лицето в производството, Не се установяват допуснати съществени нарушения на ревизионните правила, засягащи нормите, гарантиращи правото на защита на ревизираното лице. То е уведомено за започване на ревизията, имало е възможност да представи документи, уведомено е за преминаване на ревизията към реда по чл. 122 и сл. от ДОПК. Имало е възможност да се запознае и обжалва всички актове на приходната администрация.

В хода на ревизионното производство приходната администрация е предприела предвидените в закона действия и е събрала годни, допустими и относими доказателства, които са описани достоверно в РА.

На първо място с жалбата се оспорва наличието на основания за провеждане на ревизия по чл. 122 ДОПК.

В тежест на органа е да докаже наличието на тези обстоятелства.

Чл. 122. ДОПК – Особени случаи на определяне на данъчната основа, се прилага когато:

1. до започването на ревизията не е подадена декларация, когато задължението се определя по декларация;
2. налице са данни за укрити приходи или доходи;
3. когато в счетоводството са използвани неистински или с невярно съдържание документи;
4. липсва или не е представена счетоводна отчетност съгласно Закона за

счетоводството или воденото счетоводство не дава възможност за установяване на основата за данъчно облагане, както и когато документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци или за определяне на задължителните осигурителни вноски, са унищожени не по установения ред;

5. документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци, липсват или са повредени до степен негодни за ползване;

6. данните и сведенията, необходими за установяване на основата за облагане с данъци, не могат да бъдат получени, тъй като ревизираното лице не е намерено на адреса за кореспонденция по чл. 28;

7. декларираните и/или получените приходи, доходи, източници на формиране на собствения капитал или на безвъзмездно финансиране на стопанската дейност на ревизираното лице не съответстват на имущественото и финансовото му състояние за ревизирания период;

8. (нова - ДВ, бр. 14 от 2011 г., в сила от 15.02.2011 г.) когато ревизираното или проверяваното лице не осигури достъп до подлежащ на контрол обект или до счетоводни и/или търговски данни от значение за производството, съхранявани на електронен носител.

Според ал. 2, на същия, за определянето на основата за облагане с данъци органът по приходите взема предвид всяко от следните относими към съответното лице обстоятелства:

1. вида и характера на фактически осъществяваната дейност;

2. платените данъци, мита, такси, вноски и други публични вземания;

3. движението и остатъците по банковите сметки;

4. официалните документи и документите с достоверни данни;

5. наемната цена за недвижимите имоти, в които се упражнява цялостно или частично дейността;

6. търговското значение на мястото, където се извършва дейността;

7. капитала и пазарната цена на придобитите имущества към момента на придобиването;

8. brutните приходи/доходи (оборота);

9. броя на заетите за осъществяване на дейността лица;

10. сключените договори от лицето във връзка с осъществяване на дейността му;

11. разликата между доставените и вложените в производството суровини и материали;

12. обобщените данни за реализираната печалба, съответно приходите или доходите от други лица, упражняващи същата или подобна дейност при същите или подобни условия;

13. ценовите и другите условия на сделките, сключени с цел отклонение от данъчно облагане, включително данните за такива сделки между свързани с ревизирания лица;

14. обичайния размер на разходите за живот, издръжка, обучение и лечение, както и на транспортните, дневните и квартирните разходи при пътувания в страната и в чужбина;

15. получените и извършените доставки и упражненото право на данъчен кредит;

16. други доказателства, които могат да послужат за определяне на основата.

Ревизионният доклад се обосновава с обстоятелствата по ал. 1 и 2(ал. 3).

В случаите по ал. 1 органът по приходите определя основата за облагане с данъци за съответния период, за който са установени обстоятелствата(ал. 4).

Съгласно чл. 124, ал. 2 от ДОПК в производството по обжалване на ревизионен акт, издаден при ревизия по чл. 122 от ДОПК, фактическите констатации в него се смятат за верни до доказване на противното, когато наличието на основанията по чл. 122, ал. 1 е подкрепено от събраните доказателства. Установената презумпция за вярност е оборима, като доказателствената тежест е изцяло за жалбоподателя. От това следва, че в производството по обжалване на акт, издаден по реда на чл. 122 от ДОПК, в тежест на органите по приходите е да установят основанията за извършване на ревизията при особени случаи и спазването на императивния процесуален ред, а в тежест на ревизиращия субект – да установи при условията на пълно и насрещно доказване твърдените от него факти и обстоятелства, с които се опровергават фактическите констатации в акта.

В конкретния случай съдът намира за недоказани твърдените обстоятелства по чл. 122, ал. 1, т. 2 и 4 от ДОПК. ОТ ДРУЖЕСТВОТО СА ИЗИСКАНИ МНОЖЕСТВО ДОКУМЕНТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО, СЛЕД УСТАНОВЯВАНЕ РАЗМИНАВАНЕ НА ДАННИ В ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ и декларираните резултати са пращано нови искания за документи и е посетено счетоводството му, това посещение е направена констатация, че сметка 304 се води само стойностно, а не количествено и не може да се проследи движението на стоката, което е дало основания за преминаване към ревизия по чл. 122 от ДОПК. Изводите на ревизиращите са необосновани.

Сметка 304 „Стоки“ (по Национален сметкоплан) е активна сметка – тя отразява наличността и движението на стоките, които предприятието държи за продажба. В нея се отчитат всички закупени (придобити) стоки, предназначени за търговска дейност – т.е. Стоки, които не се влагат в производство, а директно се препродават. Дебит на сметката 304 „Стоки“ се увеличава се при покупка на стоки (фактури от доставчици), получени стоки по митнически декларации при внос, вътрешни трансфери на стоки, а Кредит на сметката 304 „Стоки“ се намалява при продажба на стоки (когато се изписва себестойността им), бракуване или липси, връщане на стоки на доставчици. Продажбата се отчита двустранно – веднъж като приход (по сметка 701 + ДДС), втори път като разход (себестойност на стоките, изписани от сметка 304).

Националният сметкоплан е отменен. Няма изискване на закона сметка 304 да се

води аналитично – т.е. по видове стоки, групи, количества и стойности. Налице е изискване на чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК счетоводството да дава възможност да се установи данъчната основа. Това следва и от Закона за счетоводството: чл. 4, ал. 1 и 2 – счетоводството трябва да осигурява вярно и честно представяне на финансовото състояние и резултатите; чл. 9, ал. 2 и 3 – счетоводните системи трябва да позволяват аналитично и синтетично отчитане така, че да се проследяват отделните стопански операции и чл. 26, ал. 1 – счетоводните записи се правят аналитично и синтетично.

Въпреки че в момента няма единен Национален сметкоплан, изискването на тези норми за счетоводните системи, да позволяват аналитично и синтетично отчитане така, че да се проследяват отделните стопански операции, изисква счетоводните записвания да позволяват количествен анализ на движението на стоката, а не само приходи и разходи. По делото се установява, че за дружеството е водена сметка 304 Стоки по начин, който не показва количествата на заведените стоки, но от заключението и експертизата се установява, че в аналитичните сметки на дружеството стоките се завеждат количествено и стойностно, т.е. начинът на водене на счетоводството позволява да се установи основата на данъчното облагане. Ревизиращите са посетили счетоводството на дружеството, следователно са имали възможност да констатира това.

На следващо място, действително данъчните са констатирани несъответствие между приходите в ГДД и ОНР, но само за себе си това не е основание за преминаване към облагане по реда на чл. 122 от ДОПК, ако счетоводните записвания и документи дават възможност да се установи данъчната основа на лицето. От което следва, че не е обоснован изводът на ревизиращите в РА и решението, че са налице основанията на чл. 122, ал. 1, т. 4 за провеждане на ревизията по реда на особеното производство. РА е постановен при съществено процесуално нарушение, което е основание за отмяната му само на това основание. За пълнота, съдът намира, че актът е незаконосъобразен и от материална страна.

След отмяната на акта в частта на установеното задължение за ДДС за м. 12.2020г. и изменението му в частта на корпоративния данък за 2020г. И ДДС за м. Април 2021г., в тежест на дружеството са поставени следните задължения:

1. Корпоративен данък за 2020г. - допълнително задължение в размер на 1462,51лв. - главница ДДС и съответната лихва в размер на 459,88 лв.
2. Корпоративен данък за 2021г. - допълнително задължение в размер на 2365,14 лв. - главница ДДС и съответната лихва в размер на 613,31лв.
3. Корпоративен данък за 2022 г.- допълнително задължение в размер на 875,68лв. и съответната лихва в размер на 132,04лв.

ЗДДС:

м. април 2021г. - 7269,47лв. - главница ДДС и лихва до издаване на РА в размер на 2380,75 лв.

м. август 2022г. - 2500лв. и лихва до издаване на РА в размер на 479,86 лв.

м. септември 2022г. - 5210,60лв. и лихва до издаване на РА в размер на 956,72 лв.

м. ноември 2022г. - 5662,49лв. и лихва до издаване на РА в размер на 943,75 лв.

м. ноември 2023г. - 5645,42лв. и лихва до издаване на РА в размер на 368,52 лв.

Общият размер на новите задължения, установени с акта е 33339,97 лв. - главница и лихви ДДС, корпоративен данък и лихви, която сума определя и материалния интерес по делото. С РА е начислена и лихва върху декларираните, но неплатени задължения по ЗДДС, която не е предмет на настоящата жалба, доколкото не са установяват нови недекларираните задължения, а само се начислява лихва на вече декларираните от субекта.

Изчислените задължения за корпоративен данък не съответстват на заключението на експертизата. Според нея, по счетоводни данни дружеството е следвало да декларира корп. Данък за 2020 г. – 17228,06 лв., за 2021 г. – 19783,14 лв. и за 2022 година -14983, 96 лв. Вместо това ревизията е определила дължими суми по счетоводни данни – 17690,57лв.(след изменението на РА с решението), 22148.28лв. и 45858,84лв.

Необоснован е изводът на ревизията, че при определяне на резултатите на дружеството следва да се включат стоките по двете анулирани от дружеството митнически декларации. По делото се установява, че не са получени стоки по тях, доколкото са анулирани. Следователно, няма основание да се начислява ДДС за продажби на стоките по тях.

Липсата на инвентаризации към 31.12. 2022 и 2023 г. не освобождават органа от задължението по чл. 122, ал. 2 ДОПК да извърши пълен и изчерпателен анализ на всички релевантни фактори — банкови потоци, разходи за наем, брой наети лица, складови наличности, съпоставка с дейността на сходни търговци и др. Такъв анализ в случая липсва. Органът не е предприел насрещни проверки при клиенти, превозвачи или митнически органи и не е изследвал естествени липси, бракове и срокове на годност на стоките. Следователно определянето на данъчната основа е извършено на базата на непълна доказателствена основа и не отговаря на изискванията за обективност и пълнота на установените факти.

Относно констатациите за „недекларираните продажби“, за месец декември 2020 г. с решението на Дирекция „ОДОП“ вече е отменено доначисляването на ДДС като необосновано, предвид липсата на външни доказателства за реално извършени продажби – фискални бонове, товарителници, банкови постъпления или други документи, които да удостоверяват облагаеми доставки по смисъла на чл. 6 ЗДДС. Констатираните разминавания може да са резултат на грешки, бракове на бързо разваляща се стока, а не от фактически реализирани обороти. Не е ясно защо този подход не е приложен и за другите данъчни периоди, за които също няма доказателства за реализирани обороти.

Относно правото на данъчен кредит за лек автомобил М. ML 350, безспорно е, че

автомобилът представлява лек автомобил от категория М1. Съгласно чл. 70, ал. 1, т. 4 и т. 5 от ЗДДС право на приспадане на данъчен кредит не се признава за леки автомобили и свързаните с тях разходи, освен при изрично предвидените в ал. 2 изключения (препродажба, отдаване под наем, транспортна, куриерска или учебна дейност). По делото не са представени доказателства, че автомобилът е използван за някоя от тези дейности. Независимо от това, констатацията за съществени процесуални нарушения при провеждане на ревизията по реда на чл. 124 от ДОПК влече незаконосъобразност на целия акт.

Корекциите по корпоративния данък са производни от изводите за „недекларирани продажби“, направени на основание чл. 122 ДОПК. След като съдът приема, че предпоставките по чл. 122 не са обосновани и тези преобразувания на финансовия резултат по ЗКПО се явяват незаконосъобразни и следва да отпаднат.

Предвид изложеното, съдът намира, че следва да отмени обжалвания РА, като издаден при съществени процесуални нарушения, при недоказани основания за преминаване на ревизията към специалния ред по чл. 124 от ДОПК и нарушение на материалния закон.

При този изход на делото право на разноски има жалбоподателят. Това включва следните разноски: адвокатско възнаграждение в размер на 2810лв., разноски за експертиза – 600лв. и 50лв. - държавна такса. Неоснователно е искането за неприсъждане на разноски в негова полза, поради представяне на нови доказателства пред съда, тъй като основното основание за отмяна на акта е допуснати съществени процесуални нарушения, свързани с реда на провеждане на ревизията и определяне на данъчната основа. Няма основания и за намаляване на адвокатския хонорар, който съответства на фактическата и правна сложност на делото, процесуалното му развитие и обжалвания интерес.

Предвид на изложеното, съдът

РЕШИ:

Отменя по жалба на „СЕВА ЕХ“ ООД РА №P-22221424000674-091-001/06.08.2024г., издаден от органи по приходите при Териториална дирекция (ТД) на НАП – [населено място], в частта, в която е потвърден и изменен с Решение № 1610/12.12.2024г. от Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ при ЦУ на НАП и са определени нови задължения за ДДС, КД и лихва в размер на 33339,97 лв.

ОСЪЖДА ТД на НАП – С. да заплати на „СЕВА ЕХ“ ООД, ЕИК[ЕИК], разноски в размер на 3460лв.

Решението подлежи на обжалване в 14-дневен срок от съобщаване на съобщението пред ВАС.

Съдия: