

# РЕШЕНИЕ

№ 2212

гр. София, 04.04.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 16 състав,**  
в публично заседание на 14.12.2022 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Ралица Романова**

при участието на секретаря Елица Делчева и при участието на прокурора Десислава Кайнакчиева, като разгледа дело номер **8414** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 - чл. 161 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на ЕН ПИ СИ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], [населено място], ул. Т. кукли, [жилищен адрес] представлявано от Н. А. П., чрез Адвокатско дружество „Б. и Т.“, рег.по ф.д. № 41/2017 г., по описа на СГС, ЕИК[ЕИК], представлявано от адвокат Т. П. Т., адрес: [населено място], [улица], ет.2, срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22002221005342-091 -001/31.03.2022 г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт № П-22220622074797-003-001/21.04.2022 г., издадени от Г. М. В. - Н., началник сектор „Ревизии“, при дирекция „Контрол“ при Териториална дирекция (ТД) на Национална агенция за приходите (НАП) С., орган, възложил ревизията и Ц. К. Х., на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1064/06.07.2022 г. на директора на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика (ОДОП) - С..

Ревизионния акт се оспорва в частта относно начислен данък върху добавената стойност (ДДС) за данъчните периоди от м. 10.2019 г. до м. 12.2019 г. общо в размер на 221 059.76 лв. и са начислени лихви за забава в размер на 19 695.08 лв. В жалбата изрично се сочи, че предмет на оспорване е доначислен ДДС в размер на 221 059,76 лв. за периодите м.10.2019 г. до м. 12.2019 г., на основание чл. 82, ал.1 и чл.86, ал.2, във връзка с чл.66 от ЗДДС и чл.45 от Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС), върху декларирани вътреобщностни доставки

на стоки към N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117 и JAGETIC J.D.O.O., VIN HR45715459197. Жалбоподателят твърди, че от негова страна са представени всички необходими доказателства, с които се установява наличието на ВОД към посочените лица. Според него, не са налице основания да носи отговорност за поведението на чуждестранните си контрагенти и техните взаимоотношения с данъчните власти в държавите им по регистрацията. Излага довод, че в тежест на органите по приходите е доказването на обстоятелството, че получените стоки са били доставени на други лица и с тях е била извършена доставка по смисъла на ЗДДС към местни лица. Изразено е искане за отмяна на Ревизионен акт № Р- 22002221005342-091 -001/31.03.2022 г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт № П-22220622074797-003-001/21.04.2022 г., издадени от органи по приходите при ТД на НАП С., в оспорените части.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. Б., който поддържа жалбата. Претендира направените по делото разноски, за което представя списък. Ответникът – директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика”, чрез процесуалния си представител оспорва жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Представителят на Софийска градска прокуратура заявява становище за неоснователност на жалбата.

Административен съд София – град, Трето отделение, 16 състав, като обсъди доводите на страните и доказателствата по делото, намира за установено от фактическа и правна страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22002221005342-020-001 от 17.09.2021 г. е възложено извършването на ревизия на ЕН ПИ СИ ЕООД за установяване на задължения по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ за данъчните периоди от 01.10.2019 г. до 31.12.2019 г. Заповедта е връчена по реда на чл. 29. ал. 4, във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК на 28.09.2021 г. Съгласно чл. 114. ал. 1 от ДОПК, считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията и изтича на 28.12.2021 г.

На основание чл. 112. ал. 2. т. 1. чл. 113, ал. 3 и чл. 114. ал. 2 от ДОПК е издадена Заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия №Р-22002221005342-020-002 от 20.12.2021 г., с която е определен срок за приключване на ревизията до 28.02.2022 г. Всички заповеди в хода на производството са издадени от Г. М. В. - Н., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена на основание чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК със Заповед №РД-01-128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С..

Ревизията е повторна по смисъла на чл. 155. ал. 4 от ДОПК и е възложена в изпълнение на Решение №1413/13.09.2021 г. на директора на дирекция ОДОП С..

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22002221005342-092-001 от 10.03.2022 г., връчен електронно на 11.03.2022 г. Задълженото лице не е упражнило правото си да подаде писмено възражение срещу констатациите на РД.

Ревизията приключва с Ревизионен акт №Р-22002221005342-091-001 от 31.03.2022 г., поправен с РАПРА №П-22220622074797-003-001/21.04.2022 г., издадени от Г. М. В. - Н., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията, и Ц. К. Х., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА и РАПРА са връчени по електронен

път, съответно на 19.04.2022 г. и 21.04.2022 г. С РАПРА са поправени технически грешки, допуснати в таблица 1, отнасящи се до декларираните от лицето резултати за м. 10.2019 г. и м. 12.2019 г. Установено е, че за м. 10.2019 г., в колона 6, ред 1 е вписана сума за възстановяване в размер на 101 014,66 лв., а в подадената от дружеството СД е деклариран ДДС за възстановяване в размер на 56 962.27 лв. За м. 12.2019 г. в колона 6, ред 3 е вписана сума за внасяне в размер на 88 104,78 лв., а в подадената от дружеството СД е деклариран ДДС за внасяне в размер на 44 052.39 лв. РАПРА е обжалван едновременно с поправения РА.

Ревизионен акт /РА/ №Р-22002221005342-091-001/31.03.2022 г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт /РАПРА/ №П-22220622074797-003-001/21.04.2022 г., издадени от Г. М. В. - Н. - орган, възложил ревизията, и Ц. К. Х. - ръководител на ревизията са оспорени по административен ред пред директора на ДОДОП – С. на основание чл. 152 от ДОПК с жалба вх. №53-06-686 от 09.08.2022 г., по регистъра на дирекция ОДОП С..

Във връзка с жалбата е постановено Решение № 1064/06.07.2022 г. от директора на дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП. Със същото РА и РАПРА са потвърдени. Решението е връчено по електронен път на 26.07.2022 г.

Ревизионен акт /РА/ №Р-22002221005342-091-001/31.03.2022 г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт /РАПРА/ №П-22220622074797-003-001/21.04.2022 г., издадени от Г. М. В. - Н. - орган, възложил ревизията, и Ц. К. Х. - ръководител на ревизията са оспорени по съдебен ред с жалба вх. № 53-04-686/09.08.2022 г., подадена чрез директора на ДОДОП – С. до АССГ. Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 от ДОПК, от лице с право и интерес от оспорване – адресат на утежняващ административен акт, който подлежи на съдебен контрол, и след изчерпване на административния ред за оспорване по чл. 152 и сл. от ДОПК като абсолютна положителна процесуална предпоставка за допустимост на жалбата по аргумент от чл. 156, ал. 2 от ДОПК. С оглед на това съдът намира жалбата за процесуално допустима, поради което следва да бъде разгледана досежно нейната основателност.

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, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му.

Съгласно чл. 119, ал. 2 от ДОПК в редакцията към момента на възлагане ревизията – ДВ бр. 82 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г., той се издава от органа, възложил ревизията, и ръководителя на ревизията. В настоящия случай РА е издаден от Г. М. В.-Н., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., в качеството на орган, възложил ревизията, овластен със Заповед №РД-01-128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП - С., и Ц. К. Х., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията съгласно ЗВР, издадени от възложителя на ревизията. РА, РД и ЗВР са подписани с квалифициран електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронния подпис /сега Закон за електронния документ и електронните удостоверителни услуги/, като за валидното им подписване от органите по приходите са представени писмени доказателства, приобщени към делото, които не са оспорени. ЗВР, заповедите за изменение на ЗВР, РД и РА са създадени като електронни документи по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗЕДЕУУ, вр. чл. 3, т. 35 от Регламент (ЕС) № 910/2014 и представляват

текстов запис, съхраняван в електронна форма. На основание чл. 184, ал. 1 от ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК ответникът по жалбата е представил същите по делото в заверен препис на хартиен носител. Посочените електронни документи са подписани с квалифициран електронен подпис от органите по приходите, посочени във всеки от тях като техен/техни издатели. От страна на ответника са представени разпечатки на удостоверенията към електронните подписи на лицата, издали ЗВР, ЗИЗВР, РД и РА, от които е видна валидността на подписите на органите по приходите. Удостоверението за авторството показва, че сертификатът е квалифициран, съгласно Регламент 910/2014, Приложение 1 /T. certificate is Qualified according to EU Regulation 910/2014, Annex 1/ и че частният ключ, свързан със сертификата, се намира във устройството за създаване на квалифициран подпис.

Съгласно чл. 4 от ЗЕДЕУУ, автор на електронното изявление е физическото лице, което в изявлението се сочи като негов извършител. Титуляр на електронното изявление е лицето, от името на което е извършено електронното изявление, а адресат на същото е лице, което по силата на закон е длъжно да получава електронни изявления или за което въз основа на недвусмислени обстоятелства може да се смята, че се е съгласило да получи изявлението в електронна форма. Разпоредбата на чл. 13 от ЗЕДЕУУ съдържа дефинициите за понятието електронен подпис и различните му форми /електронен подпис, усъвършенстван електронен подпис и квалифициран електронен подпис/, като същият препраща към разпоредбите на Регламент /ЕС/ № 910/2014. Квалифицираният електронен подпис има значение на саморъчен подпис. Според чл. 25, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 910/2014, правната сила на квалифицирания електронен подпис е равностойна на тази на саморъчния подпис.

Предвид гореизложената правна регламентация и данните по делото, съдът намира РА за издаден от компетентни органи, съгласно чл. 119, ал. 2 от ДОПК и в съответствие с Тълкувателно решение № 5 от 13.12.2016 г. по тълк. д. № 10/2016 г. на ОС на съдиите от I и II отделение на ВАС.

РА е издаден в установената писмена форма, мотивиран е с посочване на фактическите и правни основания за издаването му, като съдържа и диспозитивна част в табличен вид с посочени основание, период и размер на установени данъчни задължения. Съгласно чл. 120, ал. 2 от ДОПК РД е неразделна част от РА и в този смисъл изложените в него мотиви се ползват и като мотиви на РА. Не се установяват съществени процесуални нарушения в ревизионното производство, които са самостоятелно основание за отмяна на РА като незаконосъобразен.

Предмет на спор в настоящото производство с доначислен ДДС в размер на 221 059,76 лв. за периодите от м. 10.2019 г. до м. 12.2019 г., на основание чл. 82, ал. 1 и чл. 86, ал. 2, във връзка с чл. 66 от ЗДДС и чл. 45 от Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/, върху декларирани вътреобщностни доставки на стоки към N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117 и JAGETIC J.D.O.O., VIN HR45715459197.

При извършена проверка в ИС на НАП е установено, че определените с предходния РА №Р-22220619007911-091-001/15.06.2021 г. задължения са събрани от публичен изпълнител, както следва: за м. 10.2019 г. - главница ДДС в размер на 45 959,10 лв., лихва по РА в размер на 7 392,35 лв. и доначислена лихва към 26.07.2021 г. в размер на 383,02 лв.; за м.11.2019 г. - главница ДДС в размер на 78 033,99 лв., лихва по РА в размер на 11 229,12 лв. и доначислена лихва към 26.07.2021 г. в размер на 690,59 лв.

Предвид така установеното, в колона 11 на таблица 1 към оспорения РА не са

отразени задължения за внасяне.

Основната дейност на дружеството през ревизираните периоди е търговия на едро и дребно с горива, деривати, разтворители и други; търговия с пакетирани сладки изделия, кафе и напитки; авторемонтни услуги и др. Дейността се осъществява в обекти, описани на стр. 2 и 3 от РД.

В изпълнение на указанията, дадени с Решение №1413/13.09.2021 г., в хода на ревизионното производство, на основание чл. 37, ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК на дружеството е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице /ИПДПОЗЛ/ №Р-22002221005342-040-001/04.11.2021 г., в отговор на което са представени документи, описани в РД.

На основание чл. 45 от ДОПК е извършена насрещна проверка на ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, Е.[ЕИК] - доставчик на ревизираното лице. Изготвени са искания за представяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица, в т.ч. до 5 физически лица, управлявали превозните средства, посочени в представените от ЕН ПИ СИ ЕООД международни товарителници, както и на складодържателите Г. ЕООД, ЕИК[ЕИК] и ДИЗЕЛ П. ООД, ЕИК[ЕИК].

На основание чл. 47 от ДОПК до ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ /ИА/ „АВТОМОБИЛНА АДМИНИСТРАЦИЯ“ са изпратени 3 искания за извършване на действия от други контролни органи. Извършена е проверка в информационната система на Агенция „Митници“ относно преминаване на границата на вписаните в товарителниците превозни средства. С Протокол №Р-22002221005342-П.-001/04.03.2022 г. са приобщени доказателствата, събрани в хода на предходното ревизионно производство.

В хода на ревизията е установено, че за данъчен период м. 10.2019 г. са декларирани извършени ВОД на стоки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС към хърватски контрагент- N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261 на обща стойност 514 606,87 лв. Доставките са документирани с 13 фактури, данните за които са описани в таблица на стр. 6 от РД. Предмет на ВОД са органичен разтворител и разредител за алкидни бои CN code 38140090. Извършена е проверка в информационния масив на НАП, при която е установено, че към момента на издаване на фактурите чуждестранният търговец е с валидна регистрация. Лицето е deregистрирано на 18.11.2019 г.

В хода на предходното ревизионно производство на ревизираното дружество е връчено ИПДПОЗЛ №Р-22220619007911-040-001 от 02.01.2020 г., в отговор на което са представени следните документи във връзка с процесните доставки: издадените към чуждестранния търговец фактури; договор от 21.09.2019 г., сключен между ЕН ПИ СИ ЕООД - продавач, и N. COLLECTION J.D.O.O.. HR27234149261 - купувач, за продажба на стоки - петролни продукти, фракции, разтворители, пропан-бутан и Г.: международни товарителници /ЧМР/, според които транспортът е осъществен от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД; писмено потвърждение за получаване на стоката от чуждестранния контрагент; заявки за доставка на продукти; анализно свидетелство; декларация за съответствие; техническа спецификация.

Във връзка с плащанията по доставките, при предходната ревизия от страна на ревизираното лице са представени банкови извлечения от адвокатска сметка на Г. К. А. [банкова сметка] в И. АД, по която са нареждани плащания от сметка на ОЛЕГХРОМ Д. ЕИК[ЕИК] в същата банка, с основание на преводите „Плащане по фактури на N. COLLECTION в полза на ЕН ПИ СИ ЕООД .

При извършената на ОЛЕГХРОМ Д. проверка за установяване на факти и обстоятелства, приключила с Протокол № П-22000120145253-073-001/01.04.2021 г. /приобщен към доказателствения материал от повторното ревизионно производство/ е установено, че от сметка на ОЛЕГХРОМ Д. в И. АД - разплащателна сметка в лева [банкова сметка], периодично са нареждани плащания по сметка на Г. К. А. в същата банка с основание на преводите „Плащане по фактури на N. COLLECTION в полза на ЕН ПИ СИ ЕООД“. Сумите са внасяни на каса от Д. Д. Г. в деня, в който са нареждани преводите.

Във връзка с горните факти е формиран извод, че извършените плащания са фиктивни и не са налице реални ефективни плащания по фактурите, издадени от ЕН ПИ СИ ЕООД с получател N. COLLECTION J.D.O.O., HR27234149261.

С цел изясняване на обстоятелствата относно декларираните ВОД на стоки към N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, в съответствие с чл. 7 на Регламент /ЕС/ 904/2010 на Съвета, при предходната ревизия е инициирана процедура по обмен на информация с данъчната администрация на Република Х.. Поискано е да бъде установено дали стоката е получена на територията на Х. от този контрагент. Къде, кога и от кого е получена стоката, дружеството декларирало ли е вътреобщностно придобиване /В./ на стоки, начислен ли е ДДС, отразени ли са тези сделки в счетоводството на дружеството. Изискана е информация за извършени плащания или подписани споразумения.

От данъчната/приходната администрация на Х. е получен отговор с референтен №V. BG 032537 HR 910012002290 20200514 AF RI R с прикачен файл. Същият съдържа следната информация: „На хърватската администрация не ѝ е известно нищо относно получаването на стоки от компанията N. COLLECTION J.D.O.O. Хърватската компания не е декларирала придобиването или не е платила ДДС. Според банковите извлечения се установява, че няма записани плащания към българския търговец. Счетоводните записи на данъкоплатците не са налични“.

Според ревизиращите органи, след като от данъчната/приходната администрация на Х. не се потвърждава получаването на стоката от страна на хърватския търговец, то не се доказва извършването на ВОД на стоки по смисъла на чл. 7 от ЗДДС по издадените от ЕН ПИ СИ ЕООД фактури.

За данъчен период м. 11.2019 г., от ЕН ПИ СИ ЕООД е декларирана ВОД на стоки /разтворител CN code 38140090, според техническата спецификация е разредител/ към гръцки контрагент - SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117, на стойност 55 741,16 лв. Доставката е документирана с фактура №[ЕГН]/29.11.2019 г. При извършена проверка в информационния масив на НАП е установено, че чуждестранният търговец е с валидна регистрация.

Във връзка с тази доставка, при предходната ревизия от страна на ревизираното дружество са представени следните документи: фактура, ЧМР за осъществен транспорт от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, писмено потвърждение за получаване на стоката от чуждестранния клиент, техническа спецификация, фактура №00000652/04.11.2019 г., издадена от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, относно придобиване на стоките; банкови извлечения за получени плащания, както следва: на 15.11.2019 г. - 10 000.00 евро, на 18.11.2019 г. - 8 100.00 евро.

С протокол е приобщен отговор от приходната администрация на Република Гърция, с референтен №V. BG 032536 EL 135XX20 20200514 AF R1 R с

прикачен файл. Същият съдържа следната информация: „Гръцката компания представи фактура №11159/29-11-2019 на българската компания ЕН ПИ СИ ДДС № BG130438308, за закупуване на SOLVENT CN, код 38140090, количество 30 000, стойност 28 500.00 €. Гръцката компания не представя друга информация /например как е направено споразумението/ за българския доставчик и вида на стоките. Гръцката компания не представя никакъв банков документ за плащане на стоките от България. В счетоводните книги на гръцките данъкоплатци не е регистрирано плащане. Гръцката компания представи договор за частен лизинг на 4 резервоара с Arampatzi Nikolaos и адресира фирмата в Pontismenou, Heracleia S. за периода 01/10/2019 - 30/09/2022. Според проверката на място на 19/06/2020 г. резервоарите са празни, както и мястото за съхранение. Транспортирането по транзакцията е извършено чрез българската транспортна компания ЕЙ ПИ СИ Т. ЕООД. ДДС №BG202240252 с превозното средство с регистрационен номер С./С.. Стоката е продадена на гръцката фирма М Т О. MONOPROSOP1 I K E. с ДДС № EL801165746 и адрес ANCHIALOU 103- 105 18544 -PEIRAIAS с фактура №1/01-05-2020, на стойност 37 200,00 €. Плащането на сумата от 15 650 € е извършено по сметка на гръцката компания номер [банкова сметка] от сметка номер [банкова сметка]. Управителят на гръцката компания М Т О. MONOPROSOP1 I K E е същото лице като и на проверяваното дружество, Eraminondas Margetis. Ревизията има съмнения относно реалността на сделките. Освен горепосоченото, не са представени банкови документи за плащане на стоките, складирането на стоките не е доказано и не са представени документи за транспортиране на стоките вътре в Гърция, тъй като гръцката компания не разполага с транспортни средства“.

Въз основа на получения отговор е прието, че след като от данъчната/приходната администрация на Гърция не се потвърждава реалността на сделката и получаването на стоката от SERRIES O. MON IKE, EL801226117. то не се доказва извършването на ВОД на стоки по смисъла на чл. 7 от ЗДДС.

1.3. За данъчен период м. 12.2019 г. ревизираното дружество е декларирало осъществени ВОД на стоки /разредител за алкидни бои CN code 38140090/ към JAGETIC J.D.O.O.. VIN HR45715459197, на обща стойност 534 950.81 лв. Доставките са документирани с 9 фактури, данните за които са описани в таблица на стр. 9 от РД. При проверка в информационния масив на НАП е установено, че чуждестранният търговец е с валидна регистрация.

Във връзка с процесните доставки, при предходната ревизия от страна на ревизираното лице са представени следните документи: фактури; договор от 01.12.2019 г., сключен между ЕН ПИ СИ ЕООД продавач, и JAGETIC J.D.O.O.. HR45715459197 - купувач, за продажба на стоки - петролни продукти, фракции, разтворители, пропан-бутан и Г.; международни товарителници /ЧМР/за осъществен транспорт от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД; заявки за доставка на продукти; писмено потвърждение за получаване на стоката от чуждестранния контрагент; техническа спецификация; банкови извлечения за извършени плащания.

Във връзка с плащанията по доставките, от страна на ревизираното лице са представени банкови извлечения от адвокатска сметка на Г. К. А. [банкова

сметка] в И. АД, по която от сметка на ОЛЕГХРОМ Д. в същата банка са получавани плащания с основание на преводите „Плащане по фактури на JAGETIC J.D.O.O. в полза на ЕН ПИ СИ ЕООД“. При извършената на ОЛЕГХРОМ Д. проверка е установено, че от сметка на дружеството - разплащателна сметка в лева [банкова сметка] периодично са нареждани плащания по сметка на Г. К. А. в И. АД с основание на преводите „Плащане по фактури на JAGETIC J.D.O.O. в полза на ЕН ПИ СИ ЕООД“. Сумите са внасяни на каса от Д. Д. Г. в деня, в който са нареждали преводите.

Във връзка с констатираното ревизиращите органи приемат, че плащанията са фиктивни и не са налице реални ефективни плащания по фактурите, издадени от ЕН ПИ СИ ЕООД с получател JAGETIC J.D.O.O.. HR45715459197. С протокол от 04.03.2022 г. са приобщени документи от предходната ревизия, в т.ч. отговор от данъчната/приходната администрация на Х. с референтен №V. BG 032454 HR 910012002279 20200724 AF R1 R, получен в хода на ревизионно производство на ЕН ПИ СИ Т. ЕООД. Същият съдържа следната информация: „Х. данъкоплатец не може да бъде открит, няма служители, не се намира в седалището си и не си сътрудничи с данъчната администрация. Той не е отчел никаква покупка на стоки и услуги от българския данъкоплатец и при преглед на банковата сметка е установено, че не е извършено плащане от хърватския данъкоплатец към българския данъкоплатец. Банковата сметка на хърватския данъкоплатец е блокирана и той е дерегистриран за целите на ДДС. На 29.07.2019 г. хърватският данъкоплатец е дерегистриран за целите на ДДС, защото е установено, че той участва в данъчни измами /не декларира придобивания, не плаща задължения по ДДС/ и директора Mateo Jagetic е безработно лице, което е издържано от баща си според данните на данъчната администрация. Външната фирма, обслужваща счетоводно хърватския данъкоплатец, заявява, че Dario Buden стои зад фирмата, той е известен в Република Х. като директор на измамни фирми. В резултат на това ние не потвърждаваме доставката до хърватския данъкоплатец извършена от страна на българския данъкоплатец“.

Според ревизиращите органи, след като от данъчната/приходната администрация на Х. не се потвърждава получаването на стоката от страна на JAGETIC J.D.O.O.. HR45715459197, то не се доказва извършването на ВОД на стоки по смисъла на чл. 7 от ЗДДС по издадените от ЕН ПИ СИ ЕООД фактури.

В оспорения РА е изложено, че в изпълнение на указанията, дадени с Решение №1413/13.09.2021 г. на директора на дирекция ОДОП С., при повторната ревизия на задълженото лице е връчено ИПДПОЗЛ №Р-22002221005342-040-001 от 04.11.2021 г., с което са изискани всички документи съгласно чл. 45, т. 2, б. „б“ от ППЗДДС относно декларираните ВОД на стоки към горепосочените чуждестранни лица. Изискано е представяне на документи, от които да е видно какви условия, срокове и цени на доставките са договорени с превозвача ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, на кого е предадена стоката и къде е мястото на разтоварване. В отговор на искането е представен опис на документи, които са представени при предходни контролни производства, в т.ч. и при първата ревизия. От дружеството са дадени обяснения, според които: доставката към N. COLLECTION J.D.O.O. е при условия ExW, т.е.



транспортът е за сметка на клиента; доставката към SERRIES O. MON IKE е при условия D., те транспортът е за сметка на ревизираното лице; доставката към JAGETIC J.D.O.O. е при условия ExW. т.е. транспортът е за сметка на клиента. Във връзка с указанията, дадени с Решение № 1413/13.09.2021 г., при настоящата ревизия е иницирана насрещна проверка на ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, документирана с ПИНП №П-22220421189202-141-001/08.03.2022 г. На дружеството е връчено ИПДПОЗЛ №П-22220421189202-040-001/05.11.2021 г., с което са изискани информация и документи за осъществяването на транспортните услуги и действителното напускане на стоките на територията на страната и преминаването на територията на друга държава членка - Гърция и Х.. От лицето са изискани доказателства, че към датите на осъществяване на транспорта е разполагало с посочените в международните товарителници транспортни средства, както и информация всяко превозно средство на какво основание е използвано в дейността му /собствено или наето/. Изискана е и информация относно: водачите на товарните автомобили, сключени трудови договори на съответните длъжности, командировъчни заповеди за командироване за всеки отделен курс, платени нощувки, пътни разходи; пътни листове за удостоверяване движението на дадено транспортно средство по определен маршрут, с посочени данни за номер на превозното средство, шофьор, вид и количество на превозваната стока, изминати километри, начална и крайна точка на изминатия маршрут; доказателства за заредено гориво /фактури, платежни документи/, за платени пътни такси, тахошайби и др.

От проверяваното лице по електронен път са представени 3 фактури с приложени към тях заявки, CMR, пътни листове, документи за плащане, договори за транспорт, детайлно описани на стр. 12 от РД. Обяснено е, че фактура №1-497/10.12.2019 г. е издадена на ЕН ПИ СИ ЕООД /заявител и платец на транспорта/, транспортът е до Гърция, получил и приел товара е S. O. MON IKE. За фактура №1-518 от 31.12.2019 г. е обяснено, че е издадена към JAGETIC J.D.O.O. /заявител и платец на транспорта, както и получател и приел товара/, както и че транспортът е до Гърция. За фактура №1-482/31.10.2019 г. е посочено, че е издадена към N. COLLECTION J.D.O.O. /заявител и платец на транспорта, получател и приел товара/, както и че транспортът е до Гърция. В опис от 23.11.2021 г. е заявено, че превозваните товари не са „опасен товар“ и е обяснено, че камионите зареждат гориво от бензиностанции на ЕН ПИ СИ ЕООД, за което се получават фактури в края на всеки месец. Във връзка с обстоятелството, че във всички товарителници е посочен адрес на разтоварване - Гърция проверяваното лице е дало обяснение, че две от дружествата са хърватски, но по тяхна заявка товарът е возен и разтоварен в Гърция — което е нормална търговска практика. Във връзка с изисканите имена и ЕГН на шофьорите, извършили курсовете, са представени справки за трудови договори от страница на НАП към 31.10.2019 г. и 31 12.2019 г. Според представените пътни листове курсовете са извършени от: С. М.; К. М.; Л. Н.; А. В.; В. А.; Е. М..

Според представените документи ЕН ПИ СИ Т. ЕООД притежава следните собствени транспортни средства: влекачи с регистрационни номера С., С., С., С. и полуремаркета с регистрационни номера С., С., С.. На стр. 12 от РД

подробно са описани и използваните под наем влекачи и полуремаркета. Във връзка с предоставената от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД информация за шофьорите, които са извършили курсовете, от Е. М., К. М., Л. Н., В. А. и А. М. е изисквана информация дали притежават удостоверение за превоз на товари съгласно изискванията на Европейската спогодба за международен превоз на опасни товари по шосе, както и писмени обяснения относно вида и разфасовка на товара, който са превозвали, място /адрес/ на товарене и място /адрес/ на разтоварване на стоката, лицето подписало и подпечатало транспортния документ - ЧМР при получаването на стоката. Цитираните лица са дали писмени обяснения, в които са посочили, че всички въпроси, които са зададени, са свързани с данни и информация, която се вписва в документи за возения товар. Те са заявили, че не разполагат с такива документи и не могат да дадат конкретни отговори за вид и разфасовка на товара, място на товарене и разтоварване, и др.

От констатациите на РД е видно, че във връзка с информация за извършен международен транспорт с превозни средства, шофьори и дати /описани в таблица на стр. 13 от РД/, на ЕН ПИ СИ Т. ЕООД е връчено искане №Р-22002221005342-041-006/23.12.2021 г. с което е изисквана информация относно вида и разфасовка на товара, който с превозван /Туби, цистерни или др. вид, до всеки клиент по отделно/. Също така са изисквани заповеди за командировка на шофьорите и авансови отчети, хронология на сметка подотчетни лица, справка за лицата, присъствали на товаренето, придружена с документ за притежавана квалификация.

В отговор на връченото искане по електронен път е получена информация, че всички описани регистрационни номера на превозни средства са на влекачи, на които не могат да бъдат качени товари. Обяснено е, че към представените фактури №1-497/10.12.2019 г., №1-518/31.12..2019 г.; №1-506/16.12.2019 г. и №1-482/31.10.2019 г., окомплектовани с плащане, заявки. СМР, пътни листове и такси, са описани следните ремаркета: С.. С., С., С., С., С.. Посочено е, че ремаркетата в композиции с посочените в искането влекачи са извършили курсове от България до Гърция, като всички те са возили течни продукти в кубитейнери но 1000 л. Проверяваното лице е заявило, че за товаро-разтоварните дейности не се изисква специална квалификация. Както и, че в дружеството са назначени 4-ма служители, които работят в складовете на дружеството: 2-ма работника и 2-ма началник склад. Складовете са 2 и работниците нямат конкретен график или фиксирано разписание кога, в кой обект трябва да работят. Работата се организира и разпределя в зависимост от това в кой склад е необходима работна ръка към момента. Във всички складове, бази за горива или други течни продукти, както и на дружеството, самите съоръжения и инсталации имат помпи, които товарят и разтоварват механично, така че не се изисква много човешка намеса, физическа сила или специална квалификация.

Камионите разполагат също с помпи, в складовете има и товаро-разтоварна техника, мотокари и др.

Във връзка с получени искания към шофьорите, от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД е обяснено, че искането за Л. Н. е изпратено, но той е на път. Относно К. М. е заявено, че не е бил служител на дружеството в посочения период, а е

назначен от 04.08.2021 г. За останалите шофьори е посочено, че са напуснали.

От ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, в качеството на наемател, са представени 2 договора за наем, сключени на 20.03.2017 г. с Г. ЕООД. ЕИК[ЕИК] /наемодател/, на бензиностанция и 2 бр. наземни резервоара в [населено място], кв. М., Заводски строежи и на 19.09.2018 г. с ДИЗЕЛ П. ООД. ЕИК[ЕИК] /наемодател/ за наем на складова база за светли горива в [населено място], [улица] А.

Съгласно констатациите на РД от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД не е представена информацията относно вида и разфасовката на товара, който е превозван до всеки клиент по отделно. Също така не са представени заповеди за командировка на шофьорите и авансови отчети, хронология на сметка подотчетни лица, както и справка за лицата, присъствали на товаренето, придружена с документ за притежавана квалификация.

В хода на ревизията до Г. ЕООД и ДИЗЕЛ П. ООД са изготвени ИПДСПОТЛ, с които от двете дружества е изисквана информацията за периода от 01.10.2019 до 31.12.2019 г. относно датите на влизане и излизане от двете складови бази и кои лица са присъствали на товаренето на камиони с регистрационни номера, описани в таблици на стр. 14 и 15 от РД. Исканията са връчени на 14.01.2022 г. /на първото дружество/ и на 05.01.2022 г. /на второто дружество/, но изискваната информация не е представена до датата на съставяне на РД.

За целите на ревизията, до ИА „АВТОМОБИЛНА АДМИНИСТРАЦИЯ“ е изготвено Искане за предоставяне на информацията от други контролни органи №Р-22002221005342-032-001/04.11.2021 г., с което са изисквани издадени удостоверения за пътни превозни средства; превозващи опасни товари, от регистъра на издадените удостоверения, който води ИА АА, съгласно чл. 39 от Наредба № 40 за извършване на автомобилен превоз на опасни товари, както и издадени свидетелства на водачи на МПС за превоз на опасни товари на ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, действащи за периода 01.10.2019 г. - 31.12.2019 г. Съгласно представената информация такива удостоверения са издадени на ППС със следните регистрационни номера: С., С., С..

До ИА АВТОМОБИЛНА АДМИНИСТРАЦИЯ е изпратено второ искане с №Р-22002221005342-032-002/15.12.2021 г., с което е изисквано да бъде представена информацията относно издадени удостоверения за пътни превозни средства, превозващи опасни товари, от регистъра на издадените удостоверения, който води ИА АА, съгласно чл. 39 от Наредба № 40 за извършване на автомобилен превоз на опасни товари, както и издадени свидетелства на описани в таблица на стр. 15 от РД водачи на МПС за превоз на опасни товари, действащи за периода 01.10.2019 г. - 31.01.2020 г. Отговор не е получен.

С трето искане №Р-22002221005342-032-003/10.01.2022 г. от ИА „АВТОМОБИЛНА АДМИНИСТРАЦИЯ“ е изисквано да предостави всички записи от регистър „Събиране на данни за автомобилния трафик в Република България“, получени от автоматични устройства за записване на пътния трафик и от автоматичните преброителни пунктове и стационарните и мобилни контролни точки на Националното толоуправление, стопанисвани от А., за 8 превозни средства и периоди, конкретизирани на стр. 15 и 16 от РД.

От ИА „ПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“, Национално толоуправление /НТУ/ е

получена информация, че след извършена проверка в Електронната система за събиране на пътни такси е установено, че за осемте ППС не са отчетени преминавания. В отговора е посочено, че е изискана информация от „Институт по пътища и мостове“ към Изпълнителна Агенция „ПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ относно движението на МПС, като след извършена проверка от тяхна страна са отчетени преминавания за осемте ППС от системата от автоматични устройства за записване на пътния трафик /АУЗПТ/. Тази информация е приложена на диск. Към отговора е приложена и информация, съдържаща необходимите данни и на хартиен носител.

Съгласно констатациите на РД, в Агенция „Митници“ е извършена проверка относно преминаване на границата на посочените в товарителниците транспортни средства, конкретно за месеците октомври, ноември и декември. При проверката е установено, че са регистрирани преминавания на вписаните в ЧМР транспортни средства на дати, съответстващи на датите в товарителниците.

Видно от констатациите на РД, извършена е съпоставка на Информацията от пътните листове за движението на МПС с данните на А. за отчетени преминавания през АУЗПТ. За описани в таблица на стр. 16 от РД МПС е констатирано, че не са отчетени движения в посока КПП К. на датите на тръгване, посочени в пътните листове и ЧМР.

Въз основа на доказателствата, събрани в хода на двете ревизии, органите по приходите достигат до заключението, че декларираните от ЕН ПИ СИ ЕООД вътреобщностни доставки на стоки не са реално извършени. Този извод е мотивиран от една страна с установеното при първата ревизия, че не са получени потвърждения от данъчните/приходните администрации на Х. и Гърция за получаването на стоката, предмет на декларираните ВОД от N. COLLECTION J.D.O.O., HR27234149261, JAGETIC J.D.O.O.. HR45715459197 и SERRIES O. MON IKE. VIN EL801226117. Посочено е също, че от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, в качеството му на превозвач, не е представена информация относно вида и разфасовката на товара, който е превозван до всеки клиент, не са представени заповеди за командировка на шофьорите, авансови отчети, хронология на сметка подотчетни лица, както и справка за лицата, присъствали на товаренето. От лицата, вписани в представените пътни листове като водачи на МПС също не е представена информация относно вида и разфасовка на товара, който са превозвали, място /адрес/ на товарене и място /адрес/ на разтоварване на стоката, както и данни за лицата, подписали и подпечатали транспортните документи - ЧМР при получаването на стоката. От складодържателите Г. ЕООД и ДИЗЕЛ П. ООД не е представена информация относно датите на влизане и излизане на камионите, с които са превозвани стоките в съответната складова база, както и кои лица са присъствали на товаренето. При извършената съпоставка на информацията от пътните листове за движението на МПС с данните на А. за отчетени преминавания през АУЗПТ е установено, че за част от МПС /описани в РД/ не са отчетени движения в посока КПП К. на датите на тръгване, посочени в пътните листове и ЧМР. Въз основа на предоставени от А. разпечатки от регистъра на издадените удостоверения за одобрение на ППС за превоз на опасни товари със срок на валидност за периода 01.10.2019 г. -

31.12.2019 г. е установено, че такива удостоверения са издадени само за ППС с регистрационни номера С., С. и С..

Според органите по приходите установените непълноти и противоречия в представените документи относно изпращането, получаването и заплащането на стоките по процесните фактури указват, че в случая не са налице документи, доказващи безспорно наличието на основания за прилагането на нулева ставка на данъка.

По изложените съображения, на основание чл. 86. ал. 1 и ал. 2. във връзка с чл. 66. ал. 1. г. 1 от ЗДДС, с РА за данъчните периоди м. 10.2019 г., м. 11.2019 г. и м. 12.2019 г. е начислен ДДС общо в размер на 221 059.76 лв., изчислен върху данъчна основа в размер на 1 105 298.84 лв. по фактурите, издадени към N. COLLECTION J.D.O.O. HR27234149261, JAGETIC J.O.O.O., HR45715459197 и SERRIES O. MON IKE, VIN EЦ[EИК].

В правомощията на държавите членки е в съответствие с чл. 131 от Директива 2006/112 да определят доказателствата, необходими за удостоверяване на вътреобщностни доставки (ВОД). Този вид документи са регламентирани в чл. 45 ППЗДДС. Нормата, в действащата редакция гласи, че за доказване на вътреобщностна доставка на стоки доставчикът следва да разполага със следните документи: 1. документ за доставката: а) фактура за доставката, в която, когато получателят е регистриран за целите на ДДС в друга държава членка, се посочва идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка, под който номер му е извършена доставката; б) протокол по чл. 117, ал. 2 от закона - в случаите на вътреобщностна доставка по чл. 7, ал. 4 от закона; в) документ по чл. 168, ал. 8 от закона - когато доставчикът е физическо лице, което не е едноличен търговец и не е регистрирано по закона; 2. документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка: а) транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на друга държава членка - в случаите, когато транспортът е извършен от получателя или от трето лице за сметка на получателя; в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките, и длъжностното му качество, име на лицето, получило стоките, и длъжностното му качество; или б) транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка - когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика.

За данъчен период м. 12.2019 г., от ЕН ПИ СИ ЕООД са декларирани осъществени ВОД на стоки /разредител за алкидни бои CN code 38140090/ към JAGETIC J.D.O.O., VIN HR45715459197, на обща стойност 534 950,81 лв. Доставките са документирани с 9 фактури, данните за които са описани в таблица на стр. 9 от РД. При проверка в информационния масив на НАП е установено, че чуждестранният търговец е с валидна регистрация. Между страните не съществува спор относно реалността на доставката на стоката към ЕН ПИ СИ ЕООД. От ревизиращите органи е признато, че ЕН ПИ СИ

ЕООД действително е притежавало стоките. От ревизиращите органи е прието, че не е доказано извършване на ВОД от ЕН ПИ СИ към Република Х. и по-конкретно, че от ЕН ПИ СИ ЕООД не е осъществена реална ВОД към JAGETIC J.D.O.O. с VIN: HR45715459197 - Х., като на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС е начислен данък върху общата стойност на извършените ВОД. Доставката на процесните стоки е документирана с инвойс-фактури, в които е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя. В ревизионното производство са представени: инвойс-фактури, договор от 01.12.2019 г., сключен между ЕН ПИ СИ ЕООД - продавач, и JAGETIC J.D.O.O., HR45715459197 - купувач, за продажба на стоки - петролни продукти, фракции, разтворители, пропан-бутан и Г.; международни товарителници /ЧМР/ за осъществен транспорт от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД; заявки за доставка на продукти: писмено потвърждение за получаване на стоката от чуждестранния контрагент; техническа спецификация; банкови извлечения за извършени плащания. Транспортът е осъществен от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, като в международните товарителници /ЧМР/ са посочени регистрационните номера на превозните средства, осъществили доставка. На ЕН ПИ СИ Т. ЕООД е извършена насрещна проверка, като от лицето е потвърдено, че е осъществен транспорт на процесните стоки извън територията на страната. Извършена е насрещна проверка и на физическите лица - шофьори, които също са потвърдили извършването на транспорт, като са дали писмени обяснения, в които са посочили, че всички въпроси, които са зададени, са свързани с данни и информация, която се вписва в документи за превозения товар. Те са заявили, че не разполагат с такива документи и не могат да дадат конкретни отговори за вид и разфасовка на товара, място на товарене и разтоварване, и др., но че са извършили посочените курсове.

От заявките за транспорт се установява, че относно доставките към JAGETIC J.D.O.O., HR45715459197, както и относно тези към N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, условията на доставка съгласно Incoterms са с код EXW /Ex W./, т. е. продавачът предлага стоките на разположение в своите помещения или на друго определено място. Клаузата „Ф.-Склад“ /Обозначение „FCA“ - клаузи на Incoterms 1990 за международната търговия/ означава, че продавачът се освобождава от отговорност и риска от погиване на стоката и собствеността преминава върху купувача с доставката на стоката в съответния посочен склад. Съгласно констатациите на ревизиращите на ЧМР са положени подписи и печати на изпращача ЕН ПИ СИ ЕООД и превозвача ЕН ПИ СИ Т. ЕООД.

Транспортът е осъществен от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, като в международните товарителници /ЧМР/ са посочени регистрационните номера на превозните средства, осъществили доставка. От модул ПТРР на Агенция „Митници“ е установено, че транспортни средства с регистрационните номера, вписани в международните товарителници, както и в потвържденията за получаване на стоките, издадени от получателя, са преминавали ГКПП на страната на датите, упоменати в горесцитираните документи.

Представени са също така писмено потвърждение/потвърдителни писма от получателя JAGETIC J.D.O.O., с което същият декларира, че е получил стоките, предмет на процесните фактури. Следователно, представен е

алтернативно предвидения по чл. 45 от ППЗДДС документ за доказване на ВОД, изразяващ се в потвърждение от получателя за получаване на стоките.

По процесните доставки има извършено плащане по банков път, което е още едно косвено доказателство за реалността на ВОД. В процеса на ревизия е констатирано, че във връзка с плащанията по доставките, от страна на ревизираното лице са представени банкови извлечения от адвокатска сметка на Г. К. А. [банкова сметка] в И. АД, по която от сметка на ОЛЕГХРОМ Д. в същата банка са получавани плащания с основание на преводите „Плащане по фактури на JAGETIC J.D.O.O. в полза на ЕН ПИ СИ ЕООД“. При извършената на ОЛЕГХРОМ Д. проверка е установено, че от сметка на дружеството - разплащателна сметка в лева [банкова сметка], периодично са нареждани плащания по сметка на Г. К. А. в И. АД с основание на преводите „Плащане по фактури на JAGETIC J.D.O.O. в полза на ЕН ПИ СИ ЕООД“.

В рамките на ревизионното производство е проведена процедура по обмен на информация с хърватската данъчна администрация с оглед удостоверяване на относима за сделките информация. Получен е отговор по процедура SCAC 2004 е референтен № V. BG 032454 HR 910012002279 20200724 AF RIR. Същият съдържа следната информация: „Х. данъкоплатец не може да бъде открит, няма служители, не се намира в седалището си и не си сътрудничи с данъчната администрация. Той не е отчел никаква покупка на стоки и услуги от българския данъкоплатец и при преглед на банковата сметка е установено, че не е извършено плащане от хърватския данъкоплатец към българския данъкоплатец. Банковата сметка на хърватския данъкоплатец беше блокирана и той е deregистриран за целите на ДДС. В резултат на това ние не потвърждаваме доставката до хърватския данъкоплатец извършена отстрана на българския данъкоплатец.“.

За данъчен период м. 10.2019 г., от ЕН ПИ СИ ЕООД е деклариран извършен ВОД на стоки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС към хърватски контрагент N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, на обща стойност 514 606.87 лв. Доставките са документирани с 13 фактури, данните за които са описани в таблица на стр. 6 от РД. Предмет на ВОД са органичен разтворител и разредител за алкидни бои CN code 38140090. Извършена е проверка в информационния масив на НАП, при която е установено, че към момента на издаване на фактурите чуждестранният търговец е с валидна регистрация. В рамките на ревизионното производство са представени издадените към чуждестранния търговец фактури; договор от 21.09.2019 г., сключен между ЕН ПИ СИ ЕООД - продавач, и N. COLLECTION J.D.O.O., HR27234149261 - купувач, за продажба на стоки - петролни продукти, фракции, разтворители, пропан-бутан и Г.; международни товарителници /ЧМР/, според които транспортът е осъществен от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД; писмено потвърждение за получаване на стоката от чуждестранния контрагент; заявки за доставка на продукти; анализно свидетелство; декларация за съответствие; техническа спецификация. Извършено е плащане и потвърждение и е направено потвърждение за извършен транспорт.

Относно декларираните ВОД на стоки към N. COLLECTION J.D.O.O., HR27234149261, в съответствие с чл. 7 на Регламент /ЕС/ 904/2010 на Съвета, в ревизионното производство е иницириана процедура по обмен на

информация с данъчната администрация на Х.. От данъчната/приходната администрация на Х. е получен отговор с референтен №V. BG 032537 HR 910012002290 20200514 AF RI R с прикачен файл. Същият съдържа следната информация: „На хърватската администрация не е известно нищо относно получаването на стоки от компанията N. COLLECTION J.D.O.O. Хърватската компания не е декларирала придобиването или не е платила ДДС. Според банковите извлечения се установява, че няма записани плащания към българския търговец. Счетоводните записи на данъкоплатците не са налични. В изготвените материали при международния обмен между двете данъчни администрации се съдържат предположения на хърватските данъчни власти, че декларираният ВОД е фиктивен.

Относно извършената ВОД от ЕН ПИ СИ ЕООД към SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117,- Гърция:

За данъчен период м. 11.2019 г., от ЕН ПИ СИ ЕООД е деклариран ВОД на стоки /разтворител CN code 38140090, според техническата спецификация е разредител/ към гръцки контрагент - SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117, на стойност 55 741,16 лв. Доставката е документирана с фактура №[ЕГН]/29.11.2019 г. При извършена проверка в информационния масив на НАП е установено, че чуждестранният търговец е с валидна регистрация. Във връзка с процесната доставка са представени: фактура, ЧМР за осъществен транспорт от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, писмено потвърждение за получаване на стоката от чуждестранния клиент, техническа спецификация, фактура №00000652/04.11.2019 г., издадена от ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, относно придобиване на стоките, банкови извлечения за получени плащания, както следва: на 15.11.2019 г. - 10 000,00 евро, на 18.11.2019 г. - 8 100,00 евро.

В резултат от извършен обмен на информация с гръцката данъчна администрация е потвърден извършения ВОД. Според получения отговор гръцката компания е представила фактура №11159/29-11-2019 на българската компания ЕН ПИ СИ ДДС № BG130438308. за закупуване на SOLVENT CN. код 38140090, количество 30 000, стойност 28 500,00 €. Гръцката компания не е представила друга информация /например как е направено споразумението/ за българския доставчик и вида на стоките. В счетоводните книги на гръцките данъкоплатци не е регистрирано плащане. Гръцката компания е представила договор за частен лизинг на 4 резервоара с Arampatzi Nikolaos и адресира фирмата в Pontismenou, Heracleia S. за периода 01/10/2019 - 30/09/2022. Според проверката на място на 19/06/2020 г, резервоарите са празни, както и мястото за съхранение. Транспортирането по транзакцията е извършено чрез българската транспортна компания ЕН ПИ СИ Т. ЕООД, ДДС №BG202240252 с превозното средство с регистрационен номер С./С.. Стоката е продадена на М Т ОТИ.МОНОПРОСОП11 К Е, с ДДС № EL801165746 и адрес ANCHIALOU 103- 105 18544 PEIRAIAS с фактура №1/01-05- 2020, на стойност 37200,00 €. Плащането на сумата от 15 650 € е извършено по сметка на гръцката компания номер [банкова сметка] от сметка номер [банкова сметка].

Съгласно чл. 45 от ППЗДДС за доказване на ВОД доставчикът следва да разполага със следните документи:

- Документ за доставката - фактура, в която когато получателят е регистриран за целите на ДДС в друга държава членка се посочва



идентификационният номер по ДДС;

- Документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка - транспортен документ или писмено потвърждение от получателя, удостоверяващи, че стоката е получена на територията на другата държава членка - в случаите, когато транспортът е извършен от получателя или от трето лице за сметка на получателя; в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът;

- Транспортен документ, удостоверяващ, че стоките, са получени на територията на друга държава членка, когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика.

В разглеждания случай са представени доказателства, изхождащи от трети страни - транспортни документи, неоспорени от ответника, представени са и изброените в цитираната норма документи, изискуеми съгласно закона, удостоверяващи характера на доставката като вътрешнообщностна, които също не са оспорени. Предвид така изложеното, съдът приема, че може да се направи обоснован извод за наличие на материалноправните предпоставки за определяне на доставките към N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, JAGETIC J.D.O.O., HR45715459197 и SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117 за вътреобщностни, доколкото по делото са представени доказателства, от които е видно, както че всяка фактура е придружена от транспортни документи, които удостоверяват получаването на стоките на територията на друга държава членка, така и писмени потвърждения, удостоверяващи получаването на стоките на територията на Република Х. и Република Гърция.

Основанието да се приложи облагаемата ставка от 20 % към извършените вътреобщностни доставки е направеният извод за констатирани нарушения от страна на хърватските контрагенти на жалбоподателя N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261 и JAGETIC J.D.O.O., на територията на Х., съответно на контрагента SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117 на територията на Гърция. Заключение на органите по приходите произтича от получените отговори по линия на международен обмен. В същите, обаче не се съдържат конкретни данни за нарушение на местното данъчно законодателство.

Определеното с РА задължение е мотивирано от предположението, че стоката не е напускала територията на Република България, поради което не е налице ВОД.

Според органите по приходите са възможни само две хипотези: извършена е доставка на вътрешния пазар или се касае до липсваща стока по смисъла на чл. 79, ал. 3 от ЗДДС. С тези аргументи е извършено и доначисляване на дължим ДДС. Така формулираните в условия на алтернативност изводи не са подкрепени с доказателства, както за осъществена облагаема доставка на територията на страната на процесните стоки, така и на условия, обосноваващи липса на стока. В случаите на доначисляване на данък, тежестта на доказване е на ревизиращите ни органи. Последните приемат, че

стоката е реализирана на вътрешния пазар само защото у тях са се породили съмнения относно коректността на хърватските и гръцкия контрагенти на ЕН ПИ СИ ЕООД. Не са събирани и не са представени никакви доказателства за наличието на такава реализация.

Съгласно чл. 69 от ЗДДС, регистрирано лице има право на приспадане на данъчен кредит, когато стоките/услугите се използват за целите на извършваните от него облагаеми доставки. Констатирано е при ревизията, че дейността на ревизирувания субект е свързана с търговия на едро и дребно със светли горива, газ пропан-бутан, разтворители, смазочни материали (Г.), бързооборотни стоки, покупко-продажба на авточасти, т.е. лицето закупува стоките с цел препродажба, която (предвид факта, че ВОД според данъчните не се е осъществила), ревизираното лице би могло да реализира в един бъдещ период. Безспорно е установено, че стоките са свързани с извършваната от лицето независима икономическа дейност, че са придобити в резултат от реални доставки, и че биха могли да бъдат предмет на последващи такива.

Съгласно чл. 86, ал. 1 от 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. По силата на ал. 2 от разпоредбата 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.

В резултат от извършените проверки в рамките на ревизионното производство, от страна на органите по приходите е направен извод за наличие на основание за приложението на разпоредбата на чл. 86, ал.1 и ал.2 от ЗДДС, но само поради съмнения относно коректността на чуждестранните контрагенти на ЕН ПИ СИ ЕООД - N. COLLECTION J.D.O.O., VIN HR27234149261, JAGETIC J.D.O.O., HR45715459197 и SERRIES O. MON IKE, VIN EL801226117. На основание изразени съмнения относно осъществени ВОД в отговорите на хърватската и гръцка данъчни администрации, ревизиращите органи са направили краен извод за осъществена облагаема доставка на територията на Република България, но по никакъв начин не са изследвали и обосновавали нейното естество. Не е установен получател на територията на страната. Длъжност на данъка на основание на чл. 86 не може да се приеме за установена в конкретния случай, тъй като не е доказано, от страна на ревизиращия екип, извършването на облагаема доставка с място на изпълнение на територията на страната. Липсва изискуемост на данъка, което е задължителна предпоставка за прилагането на тази разпоредба.

По изложените съображения съдът намира РА за незаконосъобразен.

Предвид изхода на делото и заявеното от жалбоподателя искане, на основание чл. 161, ал. 1 ДОПК, ответникът следва да бъде осъден да заплати на оспорващия разноски по делото в общ размер на 6050,00 лв., както следва: 50,00 лв. – платена държавна такса и 6000,00 лв. платено адвокатско

възнаграждение.

**По изложените съображения и на основание чл. 160, ал. 1 и чл. 161, ал. 1 от ДОПК, Административен съд – София град**

## **Р Е Ш И:**

**ОТМЕНЯ** по жалба ЕН ПИ СИ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], Ревизионен акт № Р-22002221005342-091 -001/31.03.2022 г., поправен с Ревизионен акт за поправка на ревизионен акт № П-22220622074797-003-001/21.04.2022 г., издадени от Г. М. В. - Н., началник сектор „Ревизии“, при дирекция „Контрол“ при Териториална дирекция на Национална агенция за приходите С., орган, възложил ревизията и Ц. К. Х., на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1064/06.07.2022 г. на директора на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика – С., в частта относно начислен данък върху добавената стойност за данъчните периоди от м. 10.2019 г. до м. 12.2019 г. общо в размер на 221 059.76 лв. и са начислени лихви за забава в размер на 19 695.08 лв.

**ОСЪЖДА** Директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С. при Централно управление на Националната агенция за приходите да заплати на ЕН ПИ СИ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], [населено място], ул. Т. кукли, [жилищен адрес] представлявано от Н. А. П., сумата от 6050,00 /шест хиляди и петдесет/ лева, представляваща направени по делото разноски.

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

**Съдия:**