

РЕШЕНИЕ

№ 27286

гр. София, 16.12.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 78 състав,
в публично заседание на 26.09.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Пенка Велинова

при участието на секретаря Александра Вълкова, като разгледа дело номер **8592** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Подадена е жалба от К. И. М., ЕГН [ЕГН], срещу РЕВИЗИОНЕН АКТ № Р-22002221003199-091-001 / 05.09.2022 г., издаден от Р. Р. Б. на длъжност Началник на сектор, възложил ревизията и М. К. М. - Главен инспектор по приходите(ръководител на ревизията) , в частта в която е изменен и потвърден с решение № 194/10.02.2023г. на Директора на ДОДОП при ЦУ на НАП. С РА са установени допълнителни задължения на лицето, както следва:

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2015г. в размер на 122,10лв и лихва в размер на 78,66 лв.;

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2016г. в размер на 3802,28лв, и лихва - 2063,80лв.;

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2017г. в размер на 842,87лв. и лихва - 372,06 лв.;

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2018г. в размер на 8526,18лв. и лихва - 2899,13 лв.;

- Данък върху добавената стойност /ДДС/ за м. 11/2018 в размер на 116,04лв. и лихва - 116,04лв. И лихва в размер на 43,87 лв.;

- Данък върху добавената стойност за м.12/2018 в размер на 645,93лв. И лихва - 238,65 лв. или всичко 19751,27 лв. - главница и лихви.

С решението РА е частично отменен в частта на задълженията по ЗДДС за м. 11 и м. 12.2018г., изменен в частта на задълженията по ЗДДФЛ като ЕТ за 2018г., като са намалени задълженията от 8526,18лв. на 6385,05лв., ведно със законната лихва и е потвърден относно задълженията по ЗДДФЛ като ЕТ за 2015, 2016 и 2017г.

В жалбата, в хода по същество и в писмени бележки се излагат аргументи за незаконосъобразност на акта, поради нарушение на материалния и процесуалния закон и недоказаност на основанията за начисляване на задълженията. Според жалбоподателя, РА е издаден извън законовите срокове, превратно са оценени доказателствата, от личният телефон на жалбоподателя нямало качени обяви за продажба в bazar.bg, а тел. [ЕГН] е собственост на друго лице и не се доказало, че е ползван от него, недоказани били твърденията в РА, че по обявите не са продавани лични вещи, не били събрани доказателства, какви са вещите, не била установена информация за вещите, които са върнати, неправилно сумата от 33003,67лв. на получените от лицето доставки не е била извадена от тази на изпратените, ревизионният акт не бил мотивиран, а препращал към ревизионния доклад, оспорват се представените таблици от ЕКОНТ, твърди се нарушение на чл. 122 от ДОПК. Искане се отмяна на РА и се претендират разноски.

Ответникът не се явява, не заявява становище.

СГП не е встъпила в процеса.

Съдът обсъди възраженията на страните и доказателствата по делото и намери следното:

Ревизията на жалбоподателя е възложена в срока по чл. 119 от ДОПК със заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № Р-22002221003199-001 / 04.06.2021, изменяна относно срока за завършване със Заповед Р#22002221003199-020-002 / 30.09.2021г. Предмет на ревизията е годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за периода от 01.01.2015 до 31.12.2018г. i Данък върху добавената стойност /ДДС/ за периода - 22.11.2018 - 31.12.2018 г.

Установено е следното: К. И. М., с ЕГН [ЕГН], е местно физическо лице и на основание чл.1 във връзка с чл.6 от ЗДДФЛ е данъчно задължено лице за доходи, произтичащи от източници в България и от чужбина. Регистриран е по реда на ДОПК в ТД на НАП С., офис Център, по постоянен адрес: [населено място], ж.к. С. [жилищен адрес]. Като физическо лице е свързано лице, съгласно & 1, т.3 от ДР на ДОПК с- И. Б. М. – баща, М. Г. А.-М. – майка, Р. П. Р. – брат, Х. И. М. – брат. Представлява дружествата “ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД” ООД, с ЕИК[ЕИК], “М. С. ТРЕЙД” ЕООД, с ЕИК[ЕИК], „ФРАНЧ ТИЙМ“ ООД, с ЕИК[ЕИК] и „МЕБЕЛИ ЛАРГО“ ЕООД, с ЕИК[ЕИК]. Ревизията приема, че в ревизионния период е извършвал търговски сделки, посредством сайтове за електронна търговия.

Представил е писмени обяснения, в които отрича да е извършвал продажба на стоки по електронен път. Не са установени търговски обекти и складови помещения, собствени или наети. Няма регистрация по ЗДДС. Извършена му е предходна ревизия за анализ на данни в електронен формат за определяне на задължения за годишен и авансов данък по ЗДДФЛ на ЕТ за периода от 01.01.2015-31.12.2018г. и данък върху добавена стойност 22.11.2018г.-31.12.2018г., приключила с издаване на Ревизионен акт № Р-22221020002194-091-001/28.01.2021 г., който е отменен с Решение на директора на дирекция ОДОП вх. № 755 /13.05.2021 г., издадено по реда на чл. 155, ал. 4 от ДОПК. С решението са дадени следните указания:

- Да бъде събрана информация от администратора на сайта /OLX и Bazar.bg/ за публикациите на

профила на К. И. М.. Да се установи ревизираното лице предлагало ли е стоки от вида на посочените при изпращане на пратките чрез куриерско дружество ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД и на каква цена. В случай, че има такива стоки да се съпоставят по вид и цена с информацията на дружеството куриер.

- Да се изиска информация за наличностите, движенията и плащанията по банковите сметки на К. И. М..

- Във връзка с направените плащания по пратките- в случай, че се установи разходните касови ордери и разписките, издадени от ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД да са подписани от ревизираното лице, да се приеме, че плащанията в брой са получени именно от К. И. М..

- Да се извърши анализ на товарителниците, обективиращи върнатите към лицето пратки, поради упражнено право на отказ и рекламации от купувачите, като същите да бъдат изключени при определяне на приходите за периода. В случай, че установи изпращане на пратки със стоки, различни от обичайните, да се приеме, че същите представляват продажба на лични вещи.

- Да се установи, дали К. И. М. е действителния получател на доходите и кое е основанието за определяне на задълженията за данъци.

- Да се установи дали получените стоки от вписаните физически лица като податели в справка получени пратки, предоставена от ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД не обезпечават произхода на реализираните впоследствие стоки.

- При определянето на данъчната основа за облагане по ЗДДФЛ да се приспадне дължим ДДС.

- Да се определят периодите, за които е налице основание за регистрация по ЗДДС.

В хода на ревизията са извършени насрещни проверки на други задължени лица:

- С Протокол за извършена насрещна проверка №

П-22222521130782-141-001/28.09.2021г. на „РЕЗОН“ ООД с ЕИК[ЕИК].

- С Протокол за извършена насрещна проверка № П-22222521130776-141-001/30.09.2021г. на „НАСПЪРС КЛАСИФАЙДС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с ЕИК[ЕИК].

- С Протокол за извършена насрещна проверка № П-29002921130788-141-001/30.09.2021г. на „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД с ЕИК[ЕИК].

- С Протокол за извършена насрещна проверка № П-22221021190017-141-001/22.12.2021г. на „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ООД с ЕИК[ЕИК].

- С Протокол за извършена насрещна проверка № П-22221021190015-141-001/23.12.2021г. на „МАКСИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ЕООД с ЕИК[ЕИК].

В ход на ревизията е прието, че жалбоподателят е реализирал доходи, за които не е подал декларация и не е платил данък – обстоятелства по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК. На жалбоподателя е изпратено Уведомление по чл. 124, ал.1 от ДОПК № Р-22002221003199-113-001/29.09.2021г. С вх. №53-07-113#21/27.10.2021г. и №53-07-113#22/27.10.2021г. е представено становище. Изпратено е Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № Р-22002221003199-040- 001/14.07.2021 г., връчено на 06.08.2021г. по електронен път. С вх. № 53-00-113#20/24.08.2021г. са представени писмени обяснения. Изпратено е Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № Р-22002221003199-040-002/29.09.2021 г., връчено електронно на 15.10.2021г. С вх. №53-07-113#21/27.10.2021г. и №53-07-113#22/27.10.2021г. е представено становище.

Изискана е информация от трети лица:

- Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-001/ 14.07.2021г. до А1 България, относно регистрирани абонати през периода 01.01.2015 г. - 31.12.2018 г. в системата със следните телефонни номера: [ЕГН]; [ЕГН]. Получен е отговор с вх. №53-07-113#15/13.08.2021г.;

- Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-002/ 14.07.2021г. до „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ относно регистрирани абонати през периода 01.01.2015 г. - 31.12.2018 г. в системата с телефонни номера: [ЕГН]; [ЕГН]. Получен е отговор с вх. №53- 07-113/19.07.2021г.;

- Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-002/ 14.07.2021г. до „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“ относно регистрирани абонати през периода 01.01.2015 г. - 31.12.2018 г. в системата с телефонни номера: [ЕГН]; [ЕГН]. Получен е отговор № Р-22002221003199-ПРД-003-И / 29.07.2021г.

- Искане за представяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица № № Р#22002221003199 с дата 14.07.2021 г. до всички банки в страната, относно открити/закрити банкови сметки на лицето през ревизирания период. Получени са отговори.

- Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-026/ 05.11.2021г. до УниКредит Б. АД, относно предоставяне на банкови извлечения за операциите и наличностите по банковите сметки на К. И. М. за периода 01.01.2015г. до 31.12.2018г. Получен е отговор с вх. № Р-22002221003199-ПРД-004-И / 08.11.2021г.

- Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-027/ 05.11.2021г. до „Банка ДСК“ ЕАД, относно предоставяне на банкови извлечения за операциите и наличностите по банковите сметки на К. И. М. за периода 01.01.2015г. до 31.12.2018г. Получен е отговор с вх. № 53-07-113#23/24.11.2021г.

Извършени са проверки и в информационния масив на НАП, относно регистрирани ЕКАФП, регистрирани трудови договори и подадени ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ, проверка в данъчно-осигурителната сметка на лицето и др.

С Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ № Р-22002221003199-040-001/14.07.2021 г. и Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ № Р#22002221003199-040-002 /29.09.2021 г., са изискани документи и информация за факти, подробно описани в тях, които са от значение за ревизията. С вх. № 53-00-113#20/24.08.2021г. са представени писмени обяснения, в които е посочено, че жалбоподателят не е извършвал електронна търговия, не е извършвал продажби към клиенти, поради което не са налице доставки и плащания по тях, както и че не притежава документи за закупени стоки. С вх. №53-07-113#21/27.10.2021г. и №53-07-113#22/27.10.2021г. е представено становище, в което жалбоподателят оспорва издаденото и връчено му Уведомление по чл. 124, ал.1 от ДОПК № Р#22002221003199-113-001/ 29.09.2021г.

При проверка на данните в данъчното досие на жалбоподателят и в информационната система /ИС/ на НАП, е установено, че К. И. М. няма сключени трудови договори. Подавал е ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2017г. и 2018г., в които е декларирал следната информация:

- През 2017г. е подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ с вх. № 224391800496915 / 24.04.2018г., с деклариран облагаем доход с код 102 / Доходи от правоотношения, независимо от основанието за възникването им, със съдружници и член-кооператори, както и с акционери, притежаващи повече от 5 на сто от капитала на акционерното дружество, за полагане на личен труд в дружествата и кооперациите, в които те са съдружници, член-кооператори или акционери, извън случаите по чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ единствено доходи по трудови правоотношения/, в размер на 1533,18лв. Декларирани задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО, внесени авансово през годината 1533.18лв. Годишна данъчна основа- 0,00лв.

- През 2018г. е подадена е ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ с вх. № 224391900607670 / 25.04.2019г., с деклариран облагаем доход с код 101/ Доходи от: правоотношения с работници и служители по Кодекса на труда; правоотношения с държавни служители и правоотношения между министъра на отбраната и министъра на вътрешните работи или упълномощени от тях длъжностни лица - от една страна, и служещите в съответните министерства - от друга, както и служебните правоотношения между началника на Националната служба за охрана, от една страна, и офицерите и сержантите - от друга; правоотношения с членовете на Висшия съдебен съвет, главния инспектор и инспекторите в Инспектората към Висшия съдебен съвет, съдиите, прокурорите, следователите, административните ръководители и техните заместници в органите на съдебната власт, държавните съдебни изпълнители, съдиите по вписванията и съдебните служители по Закона за съдебната власт, включително с кандидатите за младши съдии и младши прокурори във връзка с получаването на възнаграждение за периода на обучението им, както и правоотношения по Закона за Конституционен съд; правоотношения между Българската православна църква или друго регистрирано вероизповедание по Закона за вероизповеданията - от една страна, и нейните (неговите) служители с духовно звание - от друга страна; правоотношения с лица, получаващи доходи от изборни длъжности; правоотношения, свързани с наемане на работна сила от чуждестранно лице, когато трудът се полага на територията на страната, както и правоотношения по наемане на работна сила на местно физическо лице от чуждестранно лице, когато трудът се полага извън територията на страната; правоотношения между работодател по смисъла на ЗДДФЛ и българско или чуждестранно физическо лице, когато тези правоотношения се установяват по договор за предоставяне на персонал между работодателя и трето лице; правоотношения по договори за управление и контрол, включително с членовете на управителни и контролни органи на предприятия, извън случаите по чл. 37, ал. 1, т. 9; правоотношения със специализанти, които получават възнаграждение по договор за обучение за придобиване на специалност от номенклатурата на специалностите, определени по реда на чл. 181, ал. 1 от Закона за здравето/ в размер на 1915.56лв.

Декларирани са задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО, внесени авансово през годината - 1956.56лв. Годишна данъчна основа- 0,00лв.

Ревизията приема, че през периода лицето е извършвало продажба на обувки, чанти, дрехи, аксесоари, мезета, изпращани до клиенти с куриерско дружество „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД. Извършена е насрещна проверка на ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД. До дружеството е изпратено по електронен път Искане за представяне на документи и писмени обяснения № П-29002921130788-040-001/21.07.2021г., връчено на 21.07.2021г. по електронен път. Изискани са Справки в електронен вид за събрани суми от наложени платежи и пощенски парични преводи за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. в полза на К. И. М., с ЕГН [ЕГН], както и по следните телефонни номера: [ЕГН] и [ЕГН] ; информация за начина на изплащане на събраните от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД суми от наложен платеж и пощенски парични преводи – в брой или по банкова сметка; доказателства за извършените плащания, в т.ч. копия на разходни касови ордери от които да е видно, кое лице е получило сумите, служебни бонове за изплатени наложени платежи или други аналогични документи; информация за банкови сметки, по които са изплащани сумите за периода от

01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. и конкретното лице, получило сумите от наложените платежи.

На 02.08.2021г. от дружеството са представени писмени обяснения, електронни копия на разписки за доставки на пощенски пратки, разходни касови ордери и справка, която съдържа информация в пет раздела, а именно:

- "Изпратени преводи" - съдържа 115 бр. товарителници за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г. В колона „подател име“ е посочен К. И. М. и следните телефонни номера на подателя: [ЕГН] и [ЕГН].

- "Получени преводи"- съдържа 1720 бр. товарителници за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г. В колона „получател име“ е посочен К. И. М. и следните телефонни номера на получателя: [ЕГН] и [ЕГН].

- "Изпратени пратки" - съдържа 5123 броя товарителници за периода 01.2015 – 12.2018 г. В колони „подател фирма“ е посочен К. И. М. и следните телефонни номера на подателя: [ЕГН] и [ЕГН].

- "Получени пратки" съдържа 1289 броя товарителници за периода 01.2015 – 10.2018 г. В колона „получател фирма“ и „получател име“ е посочен К. И. М. и следните телефонни номера на получателя: [ЕГН] и [ЕГН].

- "Получени наложени платежи" съдържа 758 броя товарителници за периода 01.2015 – 12.2018 г. В колона „подател фирма“ е посочен К. И. М. и следните телефонни номера на подателя: [ЕГН] и [ЕГН].

Според представената от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД справка на К. И. М. за периода са изплатени наложени платежи на стойност 3416,35лв. и пощенски парични преводи на стойност 3875,55лв. Представени са електронни образи на разписки за доставка на пощенски пратки/пощенски запис, съставени при изплащане на сумите от пощенски парични преводи, в които е вписан получател К. И. М., с ЕГН [ЕГН]. Според РД те са съставени с един и същи почерк и са подписани видимо от едно и също лице.

Изготвено е Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ № П-22222521130782-040-001/21.07.2021г. До „РЕЗОН“ ООД, с ЕИК[ЕИК], изпратено на декларирания електронен адрес за кореспонденция, връчено на 21.07.2021г. по електронен път. Изискана е информация за наличие на потребителски профил в Bazar.bg с телефонни номера: [ЕГН]; [ЕГН], а именно: данни за лицето, дата на регистрация на профила и електронен адрес за връзка, информация за всички публикувани обяви за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г., съдържаща вид на продаваните стоки; - състояние на стоките /нови, употребявани/, цена на стоките по обявите, начин на разплащане с „РЕЗОН“ ООД – в брой или по банкова сметка. Изискани са копия на приходни касови ордери или други документи, от които да е видно, кое лице е осъществило плащането и за банкови сметки, по които са изплащани сумите.

С вх. № 53-07-113#2/02.08.2021г. от „РЕЗОН" ООД са представени писмени обяснения, в които е посочено, че няма данни да е използван телефонен номер [ЕГН] в профил на потребител на платформата, както и няма данни за публикувани обяви в сайта bazar.bg с посочен телефон за връзка [ЕГН]. Установени са обяви в сайта bazar.bg с посочени телефони за връзка [ЕГН], а именно:

- обява с подател: E-mail: [електронна поща], дата на регистрация: 04-12-2017 22:40:20, с предмет: Разпалки / Дърва за огрев / 10 кг чувал, които се намират в С., район К. село.

- обява от 22-04-2021 18:29:29, обновена на 22-07-2021г., с предмет: Дърва за огрев / Разпалки 5кг чувал, които се намират в район К. село;

- обява за изкупуване на палети и скари, европалети, счупени палети, публикувана на 10-11-2020, редактирана на 20-04-2021г., обновена на 16-06-2021г.;

- обява за продажба и монтаж на метални и МДФ стелажи, всякакви размери, публикувана на 17-05-2021г., редактирана на 17-05-2021г., обновена на 16-06-2021г.;

- обява за скрин с ракла и четири чекмеджета и рама за 190 лв. публикувана на 13-01-2021г., редактирана на 13-01-2021г., обновена на 03-02-2021г.;

- обява за шесткрилен гардероб, в отлично състояние, без забележки, изработен от МДФ, публикувана на 13-01-2021г., редактирана на 13-01-2021г., обновена на 03-02-2021г.;

- обява за холна маса в кафяво изработена по поръчка, в отлично състояние, без забележки, публикувана на 13-01-2021г., редактирана на 13-01-2021г., обновена на 03-02-2021г.;

- обява за холна секция, с допълнителни стенни витрини и три броя рафтове, в отлично състояние и без забележки, публикувана на 13-01-2021г., редактирана на 13-01-2021г., обновена на 03-02-2021г.;

- обява за холна гарнитура, която включва разтегателен диван с отделение за съхранение, фотьойл и две табуретки, в отлично състояние, публикувана на 13-01-2021г., редактирана на 13-01-2021г., обновена на 16-01-2021г.;

- обява за бюро с подарък стол, в отлично състояние, без забележки, публикувана на 13-01-2021г., редактирана на 13-01-2021г., обновена на 03-02-2021г.;

- обява за холно обзавеждане: шесткрилен гардероб с допълнителни рафтове към него, диван с фотьойл и две табуретки, холна маса, секция със стенни витрини и допълнителни рафтове, библиотека, скрин включена ракла и бюро, с подарък към бюро, публикувана на 13-01-2021г.

Получен е отговор, че „РЕЗОН“ ООД не съхранява данни за публикувани обяви за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г.

Извършена е насрещна проверка на „НАСПЪРС КЛАСИФАЙДС БЪЛГАРИЯ" ЕООД, с ЕИК[ЕИК]. Дружеството е регистрирано лице по реда на ДОПК на 16.08.2007г. На 05.12.2011г. е дерегистрирано и на същата датата повторно е регистрирано по ЗДДС. Собственик е на платформата за продажби www.olx.bg. По Искане за представяне на документи и писмени обяснения № П-22222521130776-040-001/21.07.2021г. Изискана е информация за телефони [ЕГН]; [ЕГН], данни за лицето, дата на регистрация на профила и електронен адрес за връзка, информация за всички публикувани обяви за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г., начин на разплащане с „НАСПЪРС КЛАСИФАЙДС БЪЛГАРИЯ" ЕООД – в брой или по банкова сметка, касови ордери или други документи, от които да е видно кое лице е осъществило плащането, номер на банкова сметка, по която са изплащани сумите.

На 06.08.2021г. от дружеството са представени документи и информация, от които се установява, че обявите за периода от 01.01.2015г. - 31.12.2018г. са за продажба на дрехи, обувки, мебели и аксесоари, ядки, мезета, техника, които според ревизорите напълно отговарят на видовете стоки реализирани към клиенти /физически лица/ чрез куриерско дружество „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД. Декларираните данни за потребители с ID 463023, ID 3874266, от които основано са публикувани обявите през периода 01.01.2015г.-31.12.2018г./ са: [електронна поща], с телефонен номер [ЕГН] и [електронна поща] и телефонен номер [ЕГН].

Изпратени са искания за представяне на документи и информация от трети лица до всички мобилни оператори. От отговор с вх. №53-07-113/19.07.2021г. от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ по Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-002/ 14.07.2021г. е установено, че тел. номер [ЕГН] е собственост на лицето К. И. М. за периода 12.03.2016г.- 15.03.2017г. на предплатена услуга и в периода 15.03.2017г.-28.01.2021г. на месечен абонамент, а телефонен номер [ЕГН] е собственост на ЕТАПМП Д-Р М. А., с ЕИК[ЕИК], в периода 30.10.2010г.-26.10.2020г. на месечен абонамент. М. А. е установена като майка на ревизираното лице.

От К. И. М. са представени писмени обяснения, в които е посочено, че лицето не извършва търговска дейност. Не е представена информация да е извършвал търговска дейност за сметка на трето лице, въпреки че е изискана по реда на ДОПК.

Установено е, че К. И. М. е представляващ и управител на „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ООД, с ЕИК[ЕИК] и „МАКСИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ЕООД, с ЕИК[ЕИК]. В хода на ревизията са извършени насрещни проверки дружествата. Установено е, че „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД" ООД е регистрирано по реда на ДОПК на 04.07.2016 г. в ТД на НАП С., офис Център, а по ЗДДС - на 03.08.2016 г. Въз основа на Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ № П-22221021190017- 040-001/12.11.2021г., връчено по електронен път на 23.11.2021г., от „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД" ООД са представени писмени обяснения, в които е посочено, че основна дейност на фирмата е продажба на стоки онлайн. В началото са продавани обувки за период от около една

година, което е прекратено и впоследствие от м. 11/2017 г. - мебели. За посочения период продажбите се извършвали чрез обяви в OLX, Vazar.bg, Фейсбук и др. За доставките са използвани куриерски фирми, предимно „ЕКОНТ“. Всички получени суми от тях(НП и ППП) са отразени в касовия апарат и осчетоводени в сметка 702. Заявките се извършвали в онлайн магазина, по телефона. Ако стоката е в наличност, се изпращала чрез куриерска фирма, издавал се касов бон, изплатената сума се приемала в куриерската фирма. Ако стоката я нямало в наличност се изпращала след няколко дни или когато я има. Това се случвало поради факта,че имало поръчки по телефона и наличността не можело своевременно да се отрази в електронния магазин. Плащало се предимно в брой, в касите на куриерските фирми. Ако имало издадена фактура, можело да се плати и по банков път. За отразяване на плащанията се представил хр.регистър с/ка 501 и 503. Дружеството нямало търговски обект. Фискалните му устройства били регистрирани в НАП. Чрез тях се извършвали продажбите в интернет магазина.

От прегледа на данните в регистъра на движението по кредита на сметка 304 „Стоки“, срещу 702 „Приходи от продажба на стоки“ са установени отразени продажби в размер на 10149,26лв. Липсвала информация за количеството и вида на изписаните стоки. От представената оборотна ведомост за периода 01.01.2017г.-31.12.2017г. сСе установили закупени стоки, заведени по дебита на сметка 304 „Стоки“ в размер на 6063,22лв. Не са представени справки или описи на придобитите стоки. От регистъра на осчетоводяване по дебита на сметка 304 „Стоки“ също не ставало ясно, какъв е вида и количеството на закупените стоки.Установено е, че за периода основен доставчик на „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ООД е „ЕВРОМАР –КОМ“ ООД, с ЕИК[ЕИК], което дружеството извършва продажби на мебели. През 2017г. Дружеството декларирало 2 бр. фактури за закупени стоки от „БЕРШКА България“ ЕООД и „ЗАРА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД. През периода дружеството декларира покупки на стоки от ELIZA MODA SRL, с VINRO33629040 и S.C.BETA SHOES SRL, с VIN RO30933826, които не са декларирали продажби към него. Не са представени документи за придобиване на стоките, с които впоследствие е извършена последваща реализация и не е установено,дали се касае за продажба на дрехи, обувки, аксесоари и др. При проверка в информационния масив на НАП е установено, че „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ООД е осъществявало продажби на стоки до клиенти, изпратени чрез куриерско дружество „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД по товарителници /общо 363 бр./, различни от товарителниците, по които за подател е вписано лицето К. И. М.. Видно от направената справка по данни предоставени от ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД през 2017г. и 2018г. на „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ООД са изплатени наложени платежи в размер на 32982,45 лв. От „ЕМ СИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ООД не е представена информация лицето К. И. М. да е осъществявал търговска дейност от името и за сметка на дружеството, в качеството му на управител.

„М. С. ТРЕЙД“ ЕООД, с ЕИК[ЕИК] е регистрирано по реда на ДОПК на 23.05.2018г. в ТД на НАП С., офис Център. Дружеството не е регистрирано по ЗДДС. По Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължени лице № П-22221021190015-040-001/12.11.2021г., връчено на 14.11.2021г по електронен път, с вх. № П-22221021190015-ПРД-001-И / 14.11.2021г. от „МАКСИ СОФИЯ ТРЕЙД“ ЕООД са представени писмени обяснения. В писмото е посочено, че цялата

информация по това искане е представена във връзка с искане № П-22221020144602-040-001 / 27.08.2020 г..

С Протокол за присъединяване на документи от друго производство № П-22221021190015-ППД-001/23.12.2021г. са приобщени всички доказателства, предоставени от „МАКСИ СОФИЯ ТРЕЙД" ЕООД в хода на извършена проверка за установяване на факти и обстоятелства, приключила с Протокол № П-22221020144602-073-001 / 18.02.2021 г. В писмени обяснения на дружеството е посочено, че основна дейност на фирмата е търговия на дребно извън търговски обекти- продажби на обувки, като доставка се извършват чрез куриерски фирми като ЕКОНТ. Фирмата започнала дейност през 06/2018 и приключила през 10/2019 г. През 2020 г. нямала осъществени продажби. Фирмата не била регистрирана по ДДС.Обувките били закупени в началото на 2018г. След продажбата им дейността приключила. Фирмата не работила от октомври 2019 г. Продажбите се осъществявали през Фейсбук ,ОЛХ и други подобни. Нямало сайт или електронен магазин. Фирмата нямала наети или собствени обекти, складове, магазини и др. През юни и юли 2018г. Били закупени летни обувки с две фактури, които не успял да продаде лятото на 2018 и следващата 2019 г. през лятото ги пуснал в разпродажба, за да приключи дейността. Представен бил инвертазиционен опис за 2018 и 2019г. Продажбите се извършвали само през интернет. Фирмата нямала магазини и др. помещения. За 2018 приходите били 43354 лв., отразени в ГДД за 2018. Ако според ЕКОНТ имало разлика от 7383 лв. , тя била от продажба на лични вещи, от върната стока или от грешка. Тази фирма нямала продажба на мебели. За 2019 приходите били 9513.35 лв. били отразени в ГДД за 2019. За разликата от 313,35 лв., според справката от ЕКОНТ е дадено обяснение, че при приключване на 2019г., фирмата също е получила справка от ЕКОНТ и е декларирала сумата, която дружеството е подало. През 2019 се извършила разпродажба на цялата стока в рамките на 5 месеца и дейността приключила. Продавали се по 5-6 чифта обувки на цената на един, за да спре дейността, Фирмата нямала други приходи. Не извършвала продажби на мебели. Счетоводно обслужване се извършавало от „РОСКОНСУЛТ СОФИЯ" ЕООД".

Дружеството е представило счетоводни документи, сред които фактури за покупка на стоки /обувки/, с доставчик „ТЕОСПЕД-2005"ООД, с ЕИК[ЕИК], с данъчна основа - 4224,29лв. и ДДС в размер на 842,06лв. и стоков поток, видно от който стоките са реализирани за сумата от 52867,35лв.

Съгласно предоставените оборотни ведомости и регистри, през 2018г. са изписани стоки на стойност 1550,49лв. Представен е инвентаризационен опис към 31.12.2018г., видно от който по-голямата част от стоките са налични към посочената дата, като до края на 2019г. същите са продадени.

При проверка в информационния масив на НАП се установило, че „М. С. ТРЕЙД" ЕООД е осъществявало продажби на стоки до клиенти, изпратени чрез куриерско дружество „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД по товарителници /1421 бр./, различни от товарителниците, по които за подател е вписано лицето К. И. М.. От направената справка се установило, че по данни, предоставени от ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД, през 2018г. на „М. С. ТРЕЙД" ЕООД са изплатени наложени платежи в размер на 50737,00

лв. От „М. С. ТРЕЙД“ ЕООД не е представена информация лицето К. И. М. да е осъществявал търговска дейност по процесните доставки от името и за сметка на дружеството, в качеството му на управител. Дружеството е регистрирано по ДОПК на 23.05.2018 г., а извършваната дейност от ревизираното лице датира от по-ранен етап.

Въз основа на искания за представяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица № Р-22002221003199 с дата 14.07.2021 г. до всички лицензирани банки на територията на страната са установени притежаваните от жалбоподателя банкови сметки в „УниКредит Булбанк“ АД и „Банка ДСК“ ЕАД.

По Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-026/05.11.2021г. до УниКредит Б. АД е получен отговор с вх. № Р-22002221003199-ПРД-004-И / 08.11.2021г. и са представени банкови извлечения. От тях е установено, че жалбоподателят е правил множество плащания към Facebook и olx.bg. По сметките има получени суми, с основание „мезета,суджуци“.

По Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22002221003199-041-027/ 05.11.2021г. до Банка ДСК ЕАД, относно предоставяне на банкови извлечения за операциите и наличностите по банковите сметки на К. И. М. за периода 01.01.2015г. до 31.12.2018г. е получен е отговор с вх. № 53-07-113#23/24.11.2021г., видно от който няма получени суми от физически лица по банковата сметка.

От описаните доказателства, ревизиращите са направили извода, че реалният извършител на продажбите чрез „Еконт“ е М., а количеството и редовността на извършване на продажбите изключва възможността същите да представляват продажба на лични вещи. Прието е, че сделките имат траен характер и се извършват през продължителен период от време. От тях е установен реализиран доход общо в размер на 88620,86лв. през периода 01.01.2015г.-31.12.2018 г., както и в резултат на множеството продажби.

Установено е, че за периода 01.01.2015г.- 31.12.2018г. К. И. М. е подал ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ единствено за 2017г. и 2018г., като не са декларирани продажбите на стоки, изпращани чрез ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД.

Връчено в Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ № Р#22002221003199-040-001/14.07.2021 г., с което са изискани документи,доказващи размера на направените разходи за закупуване на стоките, впоследствие реализирани чрез електронна търговия. Не са представени документи. Не е представена от ЕКОНТ информация за размера на върнати към лицата суми с упражнено право на рекламация, във връзка с изплатените наложени платежи и пощенски парични преводи от реализираните продажби. Не е установено да има плащания от банковите сметки на лицето. Не са представени и справки или други аналогични регистри, от които да е виден размерът на върнати към лицата суми - по коя товарителница, към кой клиент и др. данни за върнати пратки.

От представен отговор от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД е установено, че ревизираното лице е получател на пратки от физически лица в размер на 33003,67лв. с предмет дрехи, обувки, ядки, мигач, маншони и стъкло мигач, пликове, мотоциклет, каска, мелачка, кантар, домашни потреби, стол, маркуч, гума, риболовни принадлежности и др. Изискани са всички документи във връзка с произхода на стоките, обект на електронна търговия. В писмени обяснения М. е посочил, че не притежава никакви документи за закупуването на стоки.

В РД е направен и извод, че видът на закупените от лицето стоки в голяма степен се различават от реализираните такива.

На база на тези факти в РД, който е неразделна част от РА се правят следните изводи: На основание чл. 26, ал. 1 от ЗДДФЛ, облагаемият доход от стопанска дейност като едноличен търговец е формираната по реда на ЗКПО данъчна печалба. Годишната данъчна основа се облага по реда на чл. 28 от закона и се определя в Приложение № 2 към ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ. Разходите, които лицето е направило във връзка с дейността, могат да бъдат признати при условие, че е спазена разпоредбата на чл. 10 от ЗКПО и не попадат в хипотезите на непризнати за данъчни цели разходи, изрично посочени в същия закон. Всеки разход, за да е данъчно признат, следва да е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на Закона за счетоводството, отразяващ вярно стопанската операция. Ако притежава нужните документи, отговарящи на изискванията на посочената разпоредба и за целите на данъчното облагане са данъчно признати, ревизираното лице има право да приспадне съответните документално обосновани разходи. При условие, че ревизираното лице не представя никакви документи за извършените от него разходи, на основание чл. 26, т. 2 от ЗКПО, във връзка с чл.10 от ЗКПО се приема, че не притежава документи за извършени разходи във връзка с търговската дейност, поради което при определяне на данъчната печалба за годината, не са включени такива.

При извършена проверка в информационния масив на НАП относно направени покупки от К. И. М. за периода 01.01.2015 г.- 31.12.2018 г., по данни от декларирания от дружества продажби е установено, че за ревизирания период към него няма издадени фактури за закупуване на стоки - дрехи, обувки и др. впоследствие реализирани чрез електронна търговия.

В резултат на горното, установената облагаемата основа на придобитите доходи от стопанска дейност като едноличен търговец за периода 01.01.2015г. - 31.12.2018г. е определена от ревизията в размер на 88665,86 лв., които подлежат на облагане по реда на ЗДДФЛ /в приложение 2 – доходи от дейност като едноличен търговец/, както следва:

1. За 2015г. от ревизираното лице не е подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ. Определена е данъчна основа от дейността на лицето в размер на 814,00лв., върху която е изчислен дължим данък в размер на 122.10лв. Крайният срок за внасяне на дължимия данък е бил 30 април 2016г., поради което на основание чл.175 от ДОПК, във връзка с чл.1 от ЗЛДТДПДВ за периода от 01.05.2016г. до датата на издаване ревизионния акт върху посочената сума е начислена лихва.

2. За 2016г. от ревизираното лице не е подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ. Установен е доход от електронна търговия през 2016 г. в размер на 25346,51лв. и дължим данък в размер на 3801,98лв. Крайният срок за внасяне на дължимия данък е бил 30 април 2017г. и на основание чл.175 от ДОПК, във връзка с чл.1 от ЗЛДТДПДВ за периода от 01.05.2017г. до издаване на ревизионния акт върху посочената сума е начислена лихва.

3. За 2017г. М. е подал ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ с вх. № 224391800496915/24.04.2018г., с деклариран облагаем доход с код 102 / Доходи от правоотношения, независимо от основанията за възникването им, със съдружници и член-кооператори, както и с акционери, притежаващи повече от 5 на сто от капитала на акционерното дружество, за полагане на личен труд в дружествата и кооперациите, в които те са съдружници, член-кооператори или акционери, извън случаите по чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ единствено доходи по трудови правоотношения/ в размер на 1533,18лв. Декларирани са задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО, внесени авансово през годината 1533.18лв. И годишна данъчна основа- 0,00лв. Установени са приходи на К. И. М. от електронна търговия през 2017 г. , които формират годишна данъчна основа - 5619,16 лв., върху която е дължим данък в размер на 842,87лв. Крайният срок за внасяне на дължимия данък е 30 април на 2018г., поради което и на основание чл.175 от ДОПК, във връзка с чл.1 от ЗЛДТДПДВ за периода от 01.05.2018г. до датата на ревизионния акт е начислена лихва.

4. За 2018г.е установена подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ с вх. № 224391900607670/25.04.2019г., с деклариран облагаем доход с код 101 в размер на 1915.56лв. Декларирани задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО, внесени авансово през годината в размер 1915.56лв. Декларирана е годишна данъчна основа- 0,00лв. Установени са доходи на от К. И. М. от електронна търговия през 2018 г. в размер на 56841,19лв., върху които е дължим данък в размер на 8526,18лв. Крайният срок за внасяне на дължимия данък е 30 април 2019г., поради което от 01.05.2019г. до датата на ревизионния акт върху посочената сума е начислена лихва.

Задълженията на М. са обосновани със следните разпоредби на закона:

Съгласно разпоредбите на чл.1, т. 1 от Търговския закон за търговец по смисъла на този закон се счита всяко физическо или юридическо лице, което по занятие извършва покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид. Съгласно чл.26, ал. 1 от ЗДДФЛ облагаемият доход от стопанска дейност като едноличен търговец е формираната по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане данъчна печалба, включваща и финансовия резултат от прехвърляне на предприятието на едноличния търговец без заличаване на едноличния търговец от търговския регистър. Съгласно чл.26, ал.7 от ЗДДФЛ доходите от стопанска дейност на физическо лице, което е търговец по смисъла на Търговския закон се облагат по реда, по който се облагат едноличните търговци. По силата на същата разпоредба облагаемият доход на ЕТ е формираната по реда на ЗКПО данъчна печалба за годината. Съгласно чл. 48, ал.2 от ЗДДФЛ размерът на данъка върху годишната данъчна основа за доходите от стопанска дейност като едноличен търговец

се определя, като годишната данъчна основа по чл. 28, ал. 2 се умножи по данъчна ставка 15 на сто. Придобитите от К. И. М. доходи през ревизирания период са доходи от стопанска дейност като едноличен търговец и следва да бъдат попълнени в Приложение № 2 на ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ.

Въз основа на констатация, че М. е реализирал приходи от продажба на стоки, изпращани до клиенти чрез куриерско дружество „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД е извършена насрещна проверка на куриерското дружество. Получена е справка за „Изпратени преводи“, която съдържа 115 бр. товарителници за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г. В колона „подател име“ е посочен К. И. М. и телефонни номера на подателя: [ЕГН] и [ЕГН]. В колона „Получени преводи“ са посочени 1720 бр. товарителници за периода 01.01.2015г.-31.12.2018г. В колона „получател име“ е посочен К. И. М. и телефонни номера на получателя: [ЕГН] и [ЕГН]. В колона „Изпратени пратки“ се съдържат 5123 броя товарителници за периода 01.2015 – 12.2018 г. В колони „подател фирма“ е посочен К. И. М. и телефонни номера на подателя: [ЕГН] и [ЕГН]. В колона „Получени пратки“ - 1289 броя товарителници за периода 01.2015 – 10.2018 г. В колона „получател фирма“ и „получател име“ е посочен К. И. М. и телефонни номера на получателя: [ЕГН] и [ЕГН]. В „Получени наложени платежи“ се съдържат 758 броя товарителници за периода 01.2015 – 12.2018 г. В колона „подател фирма“ е посочен К. И. М. и телефонни номера на подателя: [ЕГН] и [ЕГН].

При тези данни е прието, че през ревизирания период М. е извършвал продажби на стоки, като общият размер на събраните суми от наложени платежи и пощенски парични преводи от ЕКОНТ ЕКСПРЕС ООД в полза на ревизираното лице е 88620,86лв.

Съгласно разпоредбата на чл. 96 от ЗДДС данъчно задължено лице с облагаем оборот 50 000 лева или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец е длъжно в 7-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който е достигнало този оборот, да подаде заявление за регистрация по този закон. Според чл. 96, ал. 3 от ЗДДС в облагаемия оборот не се включват доставките на финансови и застрахователни услуги, когато не са свързани с основната дейност на лицето, доставките на дълготрайни активи, използвани в дейността на лицето, както и доставките, за които данъкът е изискуем от получателя по чл. 82, ал. 2 и 3 от ЗДДС. В конкретния случай, на база на данните от „Еконт Експрес“ е прието, че през м.10.2018г. ревизираното лице е достигнало облагаем оборот за регистрация и е било длъжно в срок до 07.11.2018г. да подаде заявление за регистрация по ЗДДС. Прието е, че считано от 22.11.2018 г. М. е следвало да бъде регистриран по ЗДДС и да начислява ДДС за извършваните продажби, като отразява същия в отчетните регистри по чл.124 от ЗДДС. За определяне на данъчните задължения на лицето, в случаите, когато е било длъжно, но не е подало заявление за регистрация в срок, съгласно разпоредбата на чл.102, ал.3 от ЗДДС е прието, че дължи данък за извършените от него облагаеми доставки и облагаеми вътреобщностни придобивания, за които данъкът е изискуем.

Във връзка с неподаване на заявление за регистрация по ЗДДС при достигнат

облагаем оборота на основание чл. 96, ал.1 от ЗДДС и на основание чл. 102, ал. 3, във връзка с чл. 25, ал. 2 и ал. 6 и чл. 67, ал. 2 от ЗДДС от ЗДДС, ревизията е начислила данък за извършените от М. облагаеми доставки за периода 22.11.2018г.-31.12.2018г. в размер на 761,97лв., от които 116,04лв. за периода 01.11.2018г. до 30.11.2018г. и 645,93лв. - за периода от 01.12.2018г. до 31.12.2018г.

На основание чл.175 от ДОПК, във връзка с чл.1 от ЗЛДТДПДВ за невнесените в срок суми е начислена лихва.

Гореизложените факти са подробно описани в издадения ревизионен доклад, връчен по електронен път на 17.01.2022г. Срещу него е подадено възражения от жалбоподателя, в което са изложени аргументи, идентични с тези по жалбата пред съда.

Възражението не е уважено и въз основа на ревизионния доклад е издаден обжалвания ревизионен акт. Той възприема изцяло фактите и изводите на ревизионния акт и препраща към съдържанието му.

Ревизионният акт е връчен на 25.11.2022г., обжалван е пред Директора на ДОДОП при ЦУ на НАП и с решение 194/10.02.2023г. е отменен в частта на установените задължения по ЗДДС за м.11.2018г. и м. 12.2018г., изменен в частта на установените задължения по ЗДДФЛ като ЕТ за 2018г., като задължението е намалено от 8526,18лв. на 6385,05лв. и съответните лихви върху тях и е потвърден в частта на установените задължения по ЗДДФЛ като ЕТ за 2015, 2016 и 2017г.

За да потвърди акта директорът на ОДОП е изложил аргументи в следния смисъл: Неоснователно било твърдението на жалбоподателя, че ревизионния акт не съдържа самостоятелни мотиви. Ревизионният доклад бил неразделна част от ревизионния акт, съгласно чл. 120, ал. 2 от ДОПК и не било необходимо да се преповтарят вече изложени в доклада мотиви. В случая ревизираното лице е възразило срещу констатациите в ревизионния доклад, като изложило общи възражения и не е ангажирало нови доказателства. Издаването на ревизионния акт след срока по чл. 119, ал. 4 от ДОПК било нарушение на процесуалните норми, но не от категорията на съществени, които да водят до прогласяване на нищожност на акта, тъй като не засягали компетентността на органа, който ги издава, нито формата и съдържанието на акта. В случая била спазена процедурата по образуване и извършване на ревизионно, производство и издаването на ревизионния акт. Не се установявали съществени нарушения, които да водят до нищожност или до процесуална незаконосъобразност на ревизионния акт. Доказателствата сочели, че от К. И. М. регулярно са извършвани продажби, стоки чрез куриер и са реализирани доходи. Обоснован бил изводът, че жалбоподателят е извършвал дейност като едноличен търговец, независимо че няма такава регистрация, съответно получените суми от наложени платежи и пощенски парични преводи били негови доходи от дейност като такъв. Данни се съдържали в сайтовете, където са предлагани тези стоки и в представените от куриерското дружество справки /предимно bazar.bg/. Налице били и доказателства за извършени множество банкови плащания към Фейсбук и ОЛХ.

От „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД били представени справки /електронни изявления/ за изпратени пратки от ревизираното лице, за получените от него пратки, информация за всички получени наложени платежи, данни за получени парични преводи. Те били изискани и представени от куриерското дружество при съобразяване с разпоредбите на ДОПК следвало да се приеме, че съдържащите се в тях данни са коректни. От 01.07.2019г., съгласно чл. 20, ал. 1, т. 11 от Закона за пощенските услуги /ЗПУ/ пощенските оператори били длъжни да изискват, обработват и съхраняват в сроковете по чл. 38, ал. 1, т. 3 от ДОПК идентификационни данни на физическите лица, съответно наименование и ЕИК за юридическите лица, и Идентификационни данни на упълномощено лице, на получателите на суми с наложен платеж, включително когато са получени чрез пощенски паричен превод. Получената информация от „Еконт Експрес“ ООД съдържала изискуемите идентификационни данни. От представените от куриерското дружество доказателства се установили множество продажби на обувки, чанти, очила, дрехи, мезета и др. те били извършвани регулярно, поради което не можело да се приеме, че са продавани лични вещи, както твърди жалбоподателя. Не били съставени документи за произход. Дейността била търговска по смисъла на чл. 1, ал. 1, т. 1 от ТЗ и чл. 286, ал. 2 от ТЗ. В правната теория било прието, че понятието „дейност по занятие“ представлява постоянна работа, която не е свързана с единични сделки, няма случаен характер, а има за цел създаване на постоянен доход. В случая била приложима нормата на чл. 26, ал. 7 ЗДДФЛ. Облагаемият доход се формирал по реда на чл. 26 от закона, а годишната данъчна основа по реда на чл. 28 от ЗДДФЛ, както законосъобразно било сторено с обжалвания РА. По отношение на разходите бил приложен чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, съгласно който счетоводен разход се признава за данъчни цели, когато е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на закона, отразява вярно стопанската операция. От ревизираното лице били изискани, но не били представени никакви документи за закупени стоки и извъртени разходи. Затова правилно не били зачетени като разход 33003,67 лв. – стойността на получените пратки от жалбоподателя. С ревизията били установени недекларирани доходи и законосъобразно данъчната основа била определена по особения реда ДОПК. По силата на чл. 124, ал. 2 от ДОПК, доказателствената тежест преминала върху жалбоподателя.

Констатирано е, че в представените документи и таблици фигурират данни за изплатени суми по наложени платежи и пощенски парични преводи за изпратени и получени пратки през 2018 г. от друго лице - А. Л.. Тези суми са изключени при определяне на данъчната основа за облагане с годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за дейност като едноличен търговец за 2018 г. и е намален дължимия данък на 6385,05 лв. и са отменен РА в частта на задълженията по ЗДДС за м. 11 и 12. 2018г.

Прието е, че задълженията по ЗДДФЛ на К. И. М. са определени правилно по основание и размер, за периодите от 2015 г. до 2017 г. /вкл./ и в тази част ревизионният акт е потвърден като законосъобразен.

При така установените факти, съдът намира от правна страна следното:

Жалбата е подадена в срок и от надлежна страна и е допустима.

Разгледана по същество жалбата е основателна.

Ревизионното производство е възложено и извършено от компетентни органи, а РА е издаден от органите по чл.119, ал.2 ДОПК, в предвидената форма и съдържа реквизитите по чл.120, ал.1 ДОПК. Представени са доказателства за валидността на електронните подписи, с които са подписани електронните документи – заповеди за ревизия, ревизионен доклад и ревизионен акт. Не са допуснати съществени нарушения на административнопроизводствените правила.

Данъчните задължения за разглежданите периоди са установени в резултат на прилагане на особения ред по чл. 122-124 от ДОПК. Направено е заключение за наличие на обстоятелство по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК – наличие на данни за укрити приходи или доходи.

Съгласно разпоредбата на чл.124, ал.2 от ДОПК, в производството по обжалване на РА при извършена ревизия по реда на чл.122 фактическите констатации в него се смятат за верни до доказване на противното, когато наличието на основанията по чл. 122, ал. 1 е подкрепено със събраните доказателства. В тежест на органите по приходите, обаче, е да докажат, че е налице обстоятелство по чл.122, ал.1, както и че са спазени специфичните процесуални изисквания в това производство, а оборването на презумптивната доказателствена сила на ревизионния акт е тежест на жалбоподателя.

Спазено е изискването на чл.124, ал.1 ДОПК - ревизираното лице е уведомено, че органът по приходите е установил наличие на обстоятелства по чл. 122, ал. 1 и че основата за облагане с данъци ще бъде определена по предвидения в чл. 122 ред. В изпратеното на жалбоподателя уведомление е определен срок за представяне на доказателства и за становище. От това следва, че ревизиращите са спазили изискванията за провеждането на ревизията и определянето на данъчната основа по реда на чл.122 ДОПК.

При анализ на събраните доказателства, обаче, не се установява, че е налице основанието по чл.122, ал.1, т.2 ДОПК, което да обоснове по безспорен начин наличие на приходи и доставки за ревизираното лице.

Ревизиращите твърдят, че жалбоподателят е получавал чрез „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД различни суми от наложени платежи и парични преводи за продажба на различни стоки чрез bazar.bg и olx.bg, както и че извършва системно търговия с различни стоки, с цел реализиране на печалба, а получаваните суми са укрити доходи.

Тези констатации на ревизиращите органи са изградени върху изисканите от трето за производството лице - "ЕКОНТ ЕКСПРЕС" ООД, данни от платформите bazar.bg и olx.bg, данни от мобилните оператори и извлечения от банкови сметки. Тези документи, обаче, разгледани в съвкупност и взаимна връзка, не са достатъчни да обосноват провеждането на ревизията по особения ред, съответно и начисляване на процесния данък по чл. 48, ал. 2 от ЗДДФЛ.

Обект на облагане по ЗДДФЛ е реализираният доход. В доказателствена тежест на органа е да установи и докаже получаване от ревизираното лице на твърдените приходи от продажби, които не са декларирани. Фактическите констатации в РА са направени въз основа на получените данни от третото лице - "ЕКОНТ ЕКСПРЕС" ООД. Представени са обобщени данни в табличен вид и електронни образи на разписки за получени суми, записани на магнитен носител. Тези данни не са достатъчни, за да обосноват както основанието по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК и останалите установявания от фактическа и правна страна на органите по приходите.

Таблиците с обобщаваща информация, изходящи от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД, при липсата на оригинални първични документи и каквито и да било други доказателства, не доказват както продажбата на стоки чрез куриерски услуги, без отчитане на приходи, така и получаването на парични суми за тези продажби.

Органите по приходите не са събрали от „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД доказателствата в оригинал, от които да е видно именно изпращането, получаването на пратките, изплащането на ревизираното лице на събраните от куриера суми по наложени платежи и пощенски парични преводи.

Представянето на частен удостоверителен документ, издаден от трето на спора лице, в който е възпроизведено съдържанието на първични счетоводни документи, само по себе си, не е достатъчно да обоснове констатациите на оспорения ревизионен акт. Тяхното съдържание е оспорено, съответно следва да се изискат първичните счетоводни документи и всичките доказателства следва да се преценяват в съвкупност. От писмото на ЕКОНТ се установи, че към момента не съхраняват тези документи (с изключение на една разписка, приложена по делото). От което следва, че не могат да се установят фактите, на които се основава ревизионния акт, за получен доход от жалбоподателя чрез ЕКОНТ. В случая таблиците, нямат характер на счетоводен документ и съдържат вторична, обобщена в табличен вид информация, съставена от трета неучастваща в спора страна.

От значение за установяване получаването на приходи и извършването на облагаеми сделки са документи, изходящи от доставчика и получателя по сделките, каквито документи не са нито таблиците, съдържащи се в технически носител, нито самият технически носител. Констатациите на приходните органи не почиват на каквито и да било първични документи и съответно при липсата на такива документи по делото, направените изводи от органите по приходите са необосновани. Данните от "ЕКОНТ ЕКСПРЕС" ООД, дори и да са подписани с електронен подпис, при липсата на оригинални първични документи и каквито и да било други доказателства, не доказват продажба на стоките без отчитане на приходи, както и получаването на парични суми за тези продажби.

Снимките на документи, записани на CD не представляват електронен документ и не могат да бъдат приети и ценени от съда. Не е налице и поставена заверка, за вярност с оригинала. Те не са електронни документи по смисъла на чл. 3, т. 35 от Регламент (ЕС) № 910/2014 и чл. 184 ГПК във връзка с чл. 3, ал. 1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги, не са и заверени копия на

документи по смисъла на чл. 183 ГПК, а сканирани изображения на документи на оптичен носител. Непредставянето на тези оспорени първични документи има за последица несъобразяването им при формиране на фактическите и правни изводи по делото. Те не са допустими доказателства и по смисъла на чл.54 от ДОПК, като тези документи се оспорват от ревизираното лице и не е налице възможност за проверка на съдържанието авторството им.

Непредставянето на самите писмени документи, от които следват изводите по ревизионния акт, възпрепятства оспорващата страна да реализира защитата си, още повече както е в случая, при изрично сторено оспорване на факта на получаване на сумите, а и извършването на продажби от конкретното лице. Невъзможността за преценка на доказателствата поради непредставянето им в годин за това вид има за последица несъобразяването им при формиране на фактическите и правни изводи при решаване на спора. Тъй като констатациите на органите по приходите не почиват на първични документи, съответно при липсата на такива документи по делото, направените от тях изводи са необосновани.

В този смисъл Решение № 12513/14.12.2023г. по адм.дело № 6059/2023г., Решение № 7121/28.06.2023г. по адм.дело № 1682/2023г. на ВАС, Решение № 10064 по адм.д. № 2757/2021 г. на ВАСи др.

Съдът взе предвид и това, че сам по себе си фактът на изплатени суми в полза на физическото лице, при липса на другите доказателства като първични документи, също не биха могли да установят тезата на органите по приходите за неотчетени приходи от осъществена от него търговска дейност, доколкото само и единствено въз основа на информацията от третото лице не може да се приеме за доказано, че се касае за плащане по осъществени именно от жалбоподателя доставки с негови контрагенти. От значение за установяване получаването на приходи и извършването на облагаеми сделки са документи, изходящи от доставчика и получателя по сделката. В резултат на процесуално бездействие на приходните органи, не са установени и посочени получателите на стоките и не е установено какво и от кого точно е доставено.

Не може да се докажат фактите в РА на база на единствения представен оригинален документ от ЕКОНТ ЕКСПРЕС, доколкото се касае за еднократна сума, която не установява дохода, описан в РА.

Не се доказват и при съпоставка на данните от куриерското дружество с тези от телефонните оператори, банките и платформите Фейсбук, bazar.bg и olx.bg.

По отношение на данните от банковата сметка на лицето в „УниКредит Б.“ – тя не удостоверява продажби и приходи, които да съответстват на констатациите на ревизионния акт. Не се установяват такива данни от справките от платформите за електронна търговия.

Предвид изложеното РА е незаконосъобразен в обжалваната част на определените по реда на чл.122, ал.1, т.2 от ДОПК задължения по чл.48, ал.2 от ЗДДФЛ и начислените

лихви.

При този изход на спора, заявената от жалбоподателя претенция за присъждане на съдебно-деловодни разноски е основателна. Установяват се разноски в размер на 10лв. за платената държавна такса. От страна на процесуалния представител на жалбоподателя е претендирано присъждане на адвокатско възнаграждение по реда на чл. 38, ал. 1, т. 3 от Закон за адвокатурата, съгласно представения по делото договор за правна защита и съдействие и своевременното отправяне за присъждане на същото.

Представеният Договор за правна защита и съдействие е сключен при условията на чл. 38, ал. 1, т. 3, предл. второ вр. чл. 36 от ЗА – представляваното лице е близък на адвоката, което е удостоверено в представения договор на л. 557 от делото. Претендира се адвокатски хонорар в размер на 2110,00лв. За осъществено процесуално представителство е уговорено, че адвокатът оказва на горепосоченото основание безплатна адвокатска помощ. От страна на процесуалния представител на жалбоподателя в хода на съдебното производство е поискано присъждане на адвокатско възнаграждение. С оглед общия материален интерес по делото, полагащото се адвокатско възнаграждение на основание чл. 7, ал. 2, т. 3 от Наредба № 1 от 9 юли 2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения възлиза в размер на 1825,41 лв., изчислено върху материалния интерес по делото в размер на 15837,91лв. Неоснователно е искането за определяне на адвокатския хонорар в размер на 2110,00лв., изчислен върху цялото задължение по РА, доколкото актът е частично отменен от директора на ДОДОП и в тази част не е предмет на делото.

Така мотивиран и на основание чл.160, ал.1 от ДОПК, съдът

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ по жалба на К. И. М., ЕГН [ЕГН], РЕВИЗИОНЕН АКТ № Р-22002221003199-091-001/05.09.2022 г., издаден от Р. Р. Б. на длъжност Началник на сектор, възложил ревизията и М. К. М. - Главен инспектор по приходите(ръководител на ревизията) при ТД на НАП- С., в частта в която е изменен и потвърден с решение № 194/10.02.2023г. на Директора на ДОДОП при ЦУ на НАП, а именно в частта на установените допълнителни задължения, както следва:

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2015г. в размер на 122,10лв и лихва в размер на 78,66 лв.;

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2016г. в размер на 3802,28лв, и лихва - 2063,80лв.;

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2017г. в размер на 842,87лв. и лихва - 372,06 лв.;

- Годишен и авансов данък по ЗДДФЛ за 2018г. в размер на 6385,05лв. и законната

лихва върху тази сума 2171.09лв. или общо задължения в размер на 15837,91лв.

ОСЪЖДА НАП да заплати на К. И. М., ЕГН [ЕГН], сумата 10,00 лв. разноси по делото.

ОСЪЖДА НАП да заплати на адв. И. М. Ц., член на Б., с ЕГН [ЕГН], сумата 1825,41 лв. – възнаграждение за оказана безплатна помощ на жалбоподателя.

Решението може да се обжалва с касационна жалба пред Върховния административен съд на Република България в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.

Съдия: