

РЕШЕНИЕ

№ 39096

гр. София, 09.10.2026 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 43 състав, в
публично заседание на 16.09.2026 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Весела Цанкова

при участието на секретаря Десислава В Симеонова, като разгледа дело номер **4655** по описа за **2026** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 от ДОПК.

Образувано е по жалба на „Орест трейд“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] със седалище и адрес на управление [населено място], [улица], вх. Б, офис 4, представлявано от управителя Е. В. Р., чрез адв. З. В., САК, със съдебен адрес [населено място], [улица], [жилищен адрес] вх. „Б“, ет. 2, офис 4 срещу Ревизионен акт № Р – 22221025000453 – 091 – 001/10.11.2025 г., поправен с РА за поправка на РА № П – 22221025225508 – 003 – 001/01. 12. 2025 г., издаден от Й. Н. И., орган, възложил ревизията и Т. Д. И., ръководител на ревизията, в частта, в която ревизионния акт е потвърден с Решение № 185/09.02.2026 г. на директора на дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП – С..

С ревизионния акт в оспорената част са установени задължения на жалбоподателя главница и лихви по ЗДДС и по ЗКПО за данъчни периоди от юли 2024 г. до декември 2024 г. включително, в резултат от отказано право на данъчен кредит по 6 бр. фактури, издадени от „Айгер енерджи“ ЕООД и непризнаване на разходите по тези фактури по ЗКПО за 2024 г.

С жалбата се иска отмяна на ревизионния акт в оспорената част като незаконосъобразен. Твърди се, че спорните доставки са реално осъществени от управителя на „Айгер енерджи“ ЕООД. Те са възложени по сключен на 22.07.2024 г. договор за услуги. Изпълнението на договора е отчитано с двустранно подписани форми, в които са посочени броят на проведените презентации, реализираният оборот и размерът на комисионното възнаграждение. На база отчетните форми са издавани фактурите и са извършвани плащания по тях. Тези писмени доказателства са представени при обжалване на ревизионния акт по административен и съдебен ред. Предоставяните от „Айгер енерджи“ ЕООД услуги са пряко свързани със самите продажби, които „Орест трейд“ ЕООД реализира към своите крайни клиенти. Продажбеният процес се основава на

провеждане на презентации, на които се представят продуктите и се сключват конкретни сделки. Налице са доказателства, че фактурираните от „Айгер енерджи“ ЕООД услуги са реално извършени, икономически необходими, правилно отчетени и пряко свързани с търговската дейност на „Орест трейд“ ЕООД. Претендира разноски. В хода на съдебното производство доводите се поддържат от адв. В..

Ответникът – директорът на дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП – С., чрез юрисконсулт М., прави искане за отхвърляне на жалбата като неоснователна и недоказана. Поддържа мотивите в потвърдителното решение. Излага доводи, че в хода на съдебното производство не са представени доказателства, които да оборват фактическите констатации и правни изводи в решението по оспорване на ревизионния акт по административен ред. Доказателствата, представени извън ревизионното производство счита, че не са достоверни, а съставени за целите на процеса. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Съдът, въз основа на представените по делото доказателства и становищата на страните, приема за установено от фактическа и правна страна следното:

Жалбата е подадена в преклузивния 14 - дневен срок по чл. 156 от ДОПК, от лице, което има правен интерес от оспорване и срещу подлежащ на оспорване пред съда акт, поради което е допустима.

Разгледана по същество, жалбата е основателна.

Ревизията е възложена със Заповед №Р-22221025000453 – 020 – 001/31. 01. 2025 г., издадена от Й. Н. И., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП – С., оправомощена със заповед № РД – 01-404/27.05.2024 г. на директора на ТД на НАП – С. за установяване на задължения по ЗДДС за данъчни периоди от 16. 04. 2024 г. до 31.12.2024 г. и за задължения по ЗКПО за периодите от 21. 04. 2023 г. до 31.12.2024 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221025000453- 092-001 от 17.10.2025 г.

Ревизията приключва с РА №Р-22221025000453-091 -001/10.11.2025 г., издаден от Й. Н. И., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията, и Т. Д. И., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията.

С РАПРА №П-22221025225508-003-001 от 01.12.2025 г. е извършена поправка на РА.

При обжалване по административен ред ревизионният акт е потвърден частично относно установените задължения от отказано право на данъчен кредит по 6 фактури, издадени от „Айгер енерджи“ ЕООД, както и относно установените задължения по ЗКПО в резултат от непризнаване на разходите по тези фактури.

В хода на ревизионното производство са извършени процесуални действия, описани в констативната част на ревизионния доклад. Изискани са доказателства от задълженото лице, както и такива от трети лица. Събрани са данни от информационната система на НАП.

В хода на съдебното производство са приети доказателствата от административната преписка. Приет е сключен договор между „Орест трейд“ ЕООД и „Айгер енерджи“ ЕООД на дата

22.07.2024 г., с който на издателя на фактурите „Айгер енерджи“ ЕООД са възложени услуги по организиране и водене на презентации, дистрибуция на фирмени продукти, осъществяване на директни продажби, участие в семинари за фирмени обучения и др. Договорено е възнаграждение на база постигнат среден месечен оборот от екипа, за който изпълнителят отговаря. Изплащането се извършва до 25 число на месеца, следващ месеца, в който са извършени услугите, след подписването на двустранен протокол за извършените и приети дейности и направените калкулации за оборотите. Към договора са приложени двустранно подписани отчети за продажби и комисионни от „Айгер енерджи“ ЕООД за м. юли 2024 г., м. август 2024 г., м. септември 2024 г., м. октомври 2024 г., м. ноември 2024 г. и м. декември 2024 г. За извършените и отчетени услуги са издадени фактури. Към всеки отчет е приложено платежно нареждане за плащане на комисионерски услуги съгласно договора и съгласно подписаните отчети. Представени са и са приети като доказателства по делото договори за покупко – продажба на стоки извън търговски обекти, сключени между „Орест трейд“ ЕООД и различни физически лица за продажба на различни стоки като озонатор, вълнени възглавници, вълнено одеяло и др., които за продавача са подписани от Г. М. Х., управител на „Айгер енерджи“ ЕООД. Съдът кредитира тези писмени доказателства, въпреки възраженията на ответника, че са съставени за нуждите на съдебното производство. Те изясняват механизма на директни продажби при презентации и семинари, предмет на процесните фактури и продажбите на комисионен принцип, осъществявани от „Айгер енерджи“ ЕООД и са съответни на обясненията, дадени в хода на ревизионното производство. На основание чл. 160, ал. 2 от ДОПК, съдът преценява законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, както и валидността на акта, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му.

Процесният ревизионен акт е издаден от Й. Н. И., орган, възложил ревизията и Т. Д. И., ръководител на ревизията. Ръководителят на ревизията е вписана в ЗВР и заповедите за продължаване на срока на ревизионното производство. ЗВР е издадена от Й. Н. И., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП – С., оправомощена със заповед № РД – 01-404/27.05.2024 г. на директора на ТД на НАП – С.. Настоящата инстанция счита, че ревизионният акт е валиден. Същият е издаден от възложителя на ревизията и от ръководителя на ревизията. Ревизионният акт, ЗВР, РД са подписани с квалифицирани електронни подписи, за което са представени удостоверения от ответника на хартиен и магнитен носител. Ревизионният акт е подписан с квалифицирани електронни подписи, по смисъла на Регламент 910/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, издадени от доставчик на квалифицирани удостоверителни услуги. Всички поставени подписи са валидни към момента на поставянето им. Ревизионният акт е издаден в предвидената форма, съгласно чл. 120, ал. 1 от ДОПК, като съдържа всички задължителни реквизити.

Не се установяват допуснати съществени процесуални нарушения и такива не могат да са самостоятелно основание за отмяна на акта, предвид и разпоредбата на чл.160, ал. 4 от ДОПК.

Основание за отмяна на ревизионния акт е неправилното приложение на материалния закон.

В хода на ревизионното производство е установено, че „Орест трейд“ ЕООД търгува с домакински продукти с високо качество и здравна насоченост. По негови обяснения, дейността се осъществява чрез организиране на срещи с потенциални клиенти, където извършва презентации на предлаганите уреди и предоставя възможността на гостите да пробват същите и

още на място да ги закупят. Самата продажба става чрез съставяне на договор и подписване на приемо-предавателен протокол и на база на тези документи се издава и фактура за цялата стойност на доставката. Заплащането на закупените домакински уреди става в брой, чрез банков кредит, на разсрочено плащане или със стоков кредит, предоставен от ТВИ, като начинът на разплащане се упоменава в самия договор. На основание чл.68, ал. 1, и чл. 69, ал. 1, т.1 от ЗДДС във връзка с чл. 9 и чл. 25 от с.з. е отказан данъчен кредит в размер на 13 364,20лв. по фактури, издадени от „Айгер енерджи“ ООД. Констатирано е че „О. трейд ЕООД е включило в отчетните си регистри 6 фактури, издадени от „Айгер енерджи“ ООД и по този начин е упражнило право на приспадане на данъчен кредит в размер на 13 364,20 лв. Предмет на доставката по същите са комисионерски услуги по договор.

Извършена е насрещна проверка на доставчика. Той е представил копия на фактурите, издадени на „Орест трейд“ ЕООД, счетоводни регистри и договора за услуги от 22.07.2024 г. От доставчика са представени още писмени обяснения, според които е извършвал дейности в сферата на ръководене и мотивиране на екипа на „Орест трейд“ ЕООД: осъществяване на обучение и ръководство на курсове по повишаване на квалификацията на служителите на жалбоподателя; осъществяване на дистрибуция на фирмени продукти: осъществяване на директни продажби; поддържане на постоянен контакт с клиентите на „Орест трейд“ ЕООД: водене и съхраняване на документооборота, свързан с продажбите; изготвяне на ежедневни отчети за свършената дейност; изготвяне на справки, анализи и препоръки, касаещи търговската дейност на жалбоподателя и други. Посочено е и че услугите са извършвани от представляващия дружеството. Органите по приходите са приели, че не е доказана реалност на фактурираните доставки. Мотивирали са се с липса на доказателства за извършено разплащане по доставките, както и с липса на отчети за извършената от доставчика дейност и липса на данни за притежавания образователен ценз на представляващия дружеството Г. Х., който лично е изпълнявал възложените услуги. Разходите по тези 6 фактури, по които е отказано право на данъчен кредит, поради приемане, че не е налице реално осъществяване на доставките, предмет на фактурите, не са признати в частта по ЗКПО и са изключени от признатите разходи при формиране на счетоводния резултат за 2024 г.

Ревизионният акт е неправилен както в частта по ЗДДС, така и в частта по ЗКПО относно 6 фактури, издадени от „Айгер енерджи“ ООД за комисионни услуги. Настоящата инстанция счита за доказано извършването на тези услуги, които са възложени по договор между „Орест трейд“ ЕООД и „Айгер енерджи“ ЕООД на дата 22.07.2024 г. Механизмът на извършване на продажби извън търговски обекти, който е използван от жалбоподателя при осъществяване на дейността му напълно съответства на представените писмени доказателства. Сключен е договор

за услуги, включително за директни продажби, има отчетни форми към всяка фактура, двустранно подписани, стойността на комисионните за продажбите е определена по скалата в договора, има доказателства за плащане. Представени са доказателства за използване на комисионните услуги в независимата икономическа дейност на жалбоподателя като доказателства за директни продажби, извършени от управителя на доставчика, съответно на описания механизъм в обясненията, депозирани още в хода на ревизионното производство. Фактурираните услуги са извършени, за тях са подписани двустранно приемо – предавателни протоколи и фактурите са платени. Услугите са изпълнени от управителя на доставчика, като няма нужда от образователен ценз за организиране на презентации и извършване на директни продажби.

Предвид изложеното, услугите са реални и отказът на право на данъчен кредит по издадените фактури за тези услуги е незаконосъобразен. Незаконосъобразно е и непризнаването на разходите по фактурите на база липса на реалност на доставките. Следва ревизионния акт да бъде отменен в оспорената част.

Предвид изхода на делото, на жалбоподателя се дължат разноски в размер на 25.56 евро, представляващи платена държавна такса.

Воден от горното, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Ревизионен акт № Р – 22221025000453 – 091 – 001/10.11.2025 г., поправен с РА за поправка на РА № П – 22221025225508 – 003 – 001/01. 12. 2025 г., издаден от Й. Н. И., орган, възложил ревизията и Т. Д. И., ръководител на ревизията, в частта, в която е потвърден с Решение №185/09.02.2026 г. на директора на дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП – С. и с него са установени корпоративен данък за 2024 г. в размер на 39 946.85 лв. /равняващи се на 20 424.50 евро/ и лихви за периода от 1 757.52 лв. /равняващи се на 898.60 евро и са установени резултати по ЗДДС за отделни данъчни периоди като

за м. 07.2024 г. ДДС за внасяне в размер на 40 820.26 лв. /равняващи се на 20 871.07 евро/, лихви от 1 447.62 лв. /равняващи се на 740,16 евро/;

за м. 08.2024 г. ДДС за внасяне в размер на 9 370.92 лв. /равняващи се на 4 791.27 евро/ и лихви за забава за периода от 396,35 лв. /равняващи се на 202.65 евро/;

за м. 09.2024 г. ДДС за внасяне в размер на 25 262.97 лв. /равняващи се на 12 916.75 евро/ и лихви за забава за периода от 531.24 лв. /равняващи се на 271.62 евро/;

за м. 10.2024 г. ДДС за внасяне в размер на 15 743.05 лв. /равняващи се на 8 049.29 евро/ и лихви за забава за периода от 382.56 лв. /равняващи се на 195.60 евро/;

за м. 11.2024 г. ДДС за внасяне в размер на 34 219.66 лв. /равняващи се на 17 496.23 евро/ и лихви за забава за периода от 2 608.05 лв. /равняващи се на 1 333.47 евро/;

за м. 12.2024 г. ДДС за внасяне в размер на 41780.09 лв. /равняващи се на 21 361.82 евро/ и лихви за забава за периода от 4 347.90 лв. /равняващи се на 2 223,05 евро/.

ОСЪЖДА Национална агенция за приходите да заплати на „Орест трейд“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] със седалище и адрес на управление [населено място], [улица], вх. Б, офис 4, представлявано от управителя Е. В. Р. сума в размер на 25.56 евро, представляваща държавна такса.

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховен административен съд на Република България, в 14 - дневен срок от съобщението.

СЪДИЯ: