

РЕШЕНИЕ

№ 5048

гр. София, 02.08.2021 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 36 състав,
в публично заседание на 13.05.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Наташа Николова

при участието на секретаря Виктория Вълчанова, като разгледа дело номер **7275** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма], чрез адв. Г. В. Г. със съдебен адрес [населено място], [улица], офис 08 - 11 срещу Ревизионен акт № Р - 22221219000400 - 091 - 001/11.02.2020г., издаден от Ф. С. Й., орган, възложил ревизията и Т. Н. В., ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 895/01.06.2020г. на Директора на дирекция "ОДОП" при ЦУ на НАП – С., с който са установени допълнителни задължения по Закона за данък добавената стойност /ЗДДС/ за отделните данъчни периоди - от м. 01.2017 г. до м. 05.2018 г. в общ размер на 7 346,74 лв. и лихви в размер на 1 712,83 лв., както и допълнително установените задължения за корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ за 2017 г. в размер на 3 485,05 лв. и лихва в размер на 660,28 лв.

В жалбата е посочено, че оспореният акт е издаден при съществени процесуални нарушения, както се оспорват както по основание, така и по размер установените от ревизиращите органи данъчни задължения. Излага се, че са неправилни установените фактически и правни изводи. Моли се РА да бъде отменен, както и издадените заповеди за извършване на ревизия, като незаконосъобразни. Претендира се присъждане на разноски.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява в производството по делото от управителя Д. Д., който поддържа жалбата и моли същата да бъде

уважена. Подробни доводи се излагат в постъпили по делото писмени бележки.

Ответникът – Директорът на Дирекция ОДОП-С. – в съдебно заседание по делото не се представлява.

Софийска градска прокуратура не се представлява в съдебно заседание и не изразява становище по жалбата.

Съдът, като разгледа представените по делото доказателства, поотделно и в тяхната съвкупност, намери за установено следното от фактическа страна:

Със Заповед за възлагане на ревизия №Р-22221219000400-020-001/22.01.2019 г., връчена по електронен път на 27.02.2019 г., издадена от Ф. С. Й., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на [фирма] за определяне на задълженията за данък върху добавената стойност за отделните данъчни периоди от 01.01.2017 г. до 31.05.2018 г., както и за корпоративен данък за 2017 г. Със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22221219000400-020-002/22.05.2019 г., издадена от органа, възложил ревизията, е продължен срокът за приключване на ревизията – до 27.07.2019 г.

За резултатите от ревизията е издаден Ревизионен доклад № Р-22221219000400-092-001/26.09.2019 г., връчен на 13.12.2019 г. Подадена е молба с вх. №53-00-661#12/27.12.2019 г. за удължаване на срока за възражение срещу РД. С Уведомление №Р-22221219000400-РУС-001/27.12.2019 г., срокът е продължен до 27.01.2020 г. На основание чл. 117, ал. 5 от ДОПК от дружеството е подадено възражение срещу РД с вх. №53-00-661#13/27.01.2020 г.

От задълженото лице е била подадена молба за спиране на производство с вх. №53-00-661/27.02.2019 г. След мълчалив отказ за спиране на производство е подадена жалба вх. №53-00-661#3/15.03.2019 г. С придружително писмо №24-00-85#1 от 21.03.2019 г. преписката е изпратена на Административен съд София град за произнасяне. С определение №2860/10.04.2019 г. в закрито заседание АССГ е отхвърлил жалбата, като неоснователна.

Ревизията приключва с Ревизионен акт №Р-22221219000400-091-001 от 11.02.2020 г., издаден от Ф. С. Й., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. – орган, възложил ревизията, упълномощена, съгласно Заповед №РД-01-803 от 07.06.2017 г. и Заповед №РД-01-818 от 10.05.2019 г., и Т. Н. В., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА е връчен на 12.03.2020 г.

С ревизионния акт на дружеството са установени допълнителни задължения по ЗДДС за отделните данъчни от м. 01.2017 г. до м. 05.2018 г. в общ размер на 7 346,74 лв. и лихва в размер на 1 712,83 лв. Същите произтичат от неизпълнение на условията на чл. 116, ал. 2 и ал. 4 от ЗДДС, относно сторнирани обороти от ревизираното лице. На основание чл. 78 от ЗКПО е увеличен финансовият резултат на дружеството със сумата в размер на 34 850,52 лв. и е определен корпоративен данък в размер на 3

485,05 лв. и лихва в размер на 660,28 лв.

С цел установяване на факти и обстоятелства от значение за данъчното облагане и на основание чл. 37, ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК на ревизираното лице са връчени искания за представяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице /ИПДПОЗЛ/ №Р-22221219000400-040-001/27.02.2019 г. и №Р-22221219000400-040-002/17.05.2019 г. и №Р-22221219000400-040-003/19.07.2019г. От същото са били представени документи по опис.С Протокол №Р-22221219000400-П.-001/24.07.2019 г. са присъединени документи и доказателства от производство на [фирма], приключило с Протокол №П-22221218099463-073-001/17.12.2018 г.

Установено е, че извършваната от жалбоподателя дейност е стопанисване на търговски обект – аптека.

По ЗКПО:

Установено е, че е подадена годишна данъчна декларация за 2017 г. с вх. №2212И0095948/25.03.2018 г. със счетоводен финансов резултат печалба в размер на 250,87 лв. и корпоративен данък за внасяне в размер на 25,09 лв.

Органите по приходите са установили, че по данни от оборотната ведомост за 2017 г. осчетоводените приходи са както следва – по сметка 702 „приходи от продажба на стоки“ в размер на 128 545,26 лв., по сметка 709 „други приходи“ в размер на 5 137,90 лв.

В годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО от ревизираното лице са декларирани само приходи от продажба в размер на 128 545,26 лв., а приходите по сметка 709 - други приходи, в размер на 5 137,90 лв. не са включени.

Ревизиращият екип е посочил, че от дружеството не е предоставена аналитична разпечатка на сметка 503 /документирано с протокол №0858878/26.07.2019г./. От представената оборотна ведомост за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г. по дебита на сметка 503 е отразена сумата в размер на 22 985,90 лв.

От ревизиращия екип е направен анализ на декларираното в дневник за покупки и продажби, както и на данните от годишна оборотна ведомост и подадената ГДД по чл. 92 от ЗКПО за същата година. Установено е, че продажбите, отразени в дневниците и СД за 2017 г., са с данъчна основа – 107 122,11 лв. и ДДС – 21 423,85 лв., покупките отразени в дневниците и СД за 2017 г. са с данъчна основа – 106 914,49 лв. и ДДС - 21 382,10 лв.

Във връзка с горното е посочено, че не са декларирани приходи в размер на 5 137,90 лв. /осчетоводени в сметка 709/, а само тези посочени в сметка 702 – в размер на 128 545,26 лв.

Органите по приходите са приели, че са налице основания за преобразуване на финансовия резултат за 2017 г. в посока увеличение с неотчетените приходи от сметка

709 „други приходи“ в размер на 5 137,90 лв.

Прието е още, че дружеството е декларирало основно доставки на дребно, регистрирани с ЕКАФП, като данъчната основа /ДО/ е в размер на 107 122,11 лв. и ДДС в размер на 21 423,85 лв. За периода на ревизията /01.01.2017 г. - 31.05.2018 г./ е установено, че има сторнирани продажби с ДО - 36 233,90 лв. и ДДС - 7 346,74 лв., като за 2017 г. те са с данъчна основа 29 712,62 лв. и ДДС - 6 042,48 лв.

От дружеството са бил изискани обяснения относно сторнираните обороти. В отговор е заявено, че в хода на счетоводното обслужване за посочения период е възприет следният подход за осчетоводяване на продажбите: всички продажби на лекарства, включително и тези, които се заплащат от НЗОК, са били отразявани чрез издаването на фискален бон. В последствие след получаването на финансовите отчети /по 2 броя/ от НЗОК за съответния месец, посочения оборот към НЗОК първо е прибавен, т.е. деклариран в дневник продажби за съответния месец и след това веднага е изваждано, чрез „Сторно“ декларираното в дневника за продажби и посочено като оборот към НЗОК. Всички продажби на стоки, включително и на лекарствата по НЗОК са били отразявани чрез издаване на фискален бон за пълната им продажна цена. Чрез деклариране на оборотите от финансовите отчети по НЗОК в дневника за продажбите за съответния месец, е получено дублиране на оборотите по НЗОК за месеца, което налага и изваждането на оборотите от финансовите отчети, чрез „Сторно“ в дневника за продажбите за съответния месец.

Но е обяснено, че „поради технически причини /изгорял хард диск/ не съществува обективна възможност за предоставянето на аналитична отчетност и стоков поток за ревизирания период.“

Органите по приходите са посочили, че са представени извлечения от банкова сметка [банкова сметка] в БАНКА ДСК, по която са постъпвали суми предимно от РЗОК - [населено място]. Установено е, че сумите са в размер на 15 506,58 лв. /посочени са в таблица на стр. 6-7 от РА/. Ревизиращият екип е анализирал представените документи /извлечение от банковата сметка, финансов отчет №[ЕГН]/15.09.2017 г. и №[ЕГН]/30.09.2017 г., издадени от [фирма] на РЗОК С. град/ и оборотите от Z отчетите по касов апарат с № на ФУ ZK033067, декларираните продажби в регистър дневник за продажби за данъчен период м. 09.2017 г.

По финансов отчет №[ЕГН]/15.09.2017 г., издаден на РЗОК, дължимите суми от РЗОК на [фирма] по договор за отчетния период са в размер на 1 001,58 лв.

Съгласно финансов отчет № [ЕГН]/30.09.2017 г., издаден на РЗОК, дължими суми към [фирма] за отчетния период са в размер на 766,52 лв.

От представеното извлечение от банкова сметка [банкова сметка] в БАНКА ДСК, са постъпили плащания в Кт на сметката от РЗОК на дата 24.10.2017 г. сума в размер на 1 001,58 лв. и на дата 06.11.2017 г. сума в размер на 766,52 лв.

От представената оборотна ведомост за м. 09.2017 г. по к/т на сметка 411 е сумата 4 577,25 лв., а по д/т сметка 501 е сумата – 4 577,25 лв. В оборотната ведомост липсва

сметка 503.

Изготвено е и връчено ИПДПОЗЛ №Р-22221219000400-040-003/19.07.2019 г., като са изискани копия на документи, във връзка със сторнираните продажби.

При посещение в счетоводния офис на ревизираното лице са предоставени 33 броя протоколи за сторно операции за ревизирания период/, описани на стр. 11-12 от РД/.

Органите по приходите са посочили, че не приемат твърдението за начина на отчитане на продажбите - чрез издаване на фискален бон на физически лица, чрез издаване на фактура на РЗОК и анулиране на фактурата на РЗОК.

Разгледали са били две хипотези:

1. Сторнираните продажби са всъщност реализирани продажби на физически лица чрез ЕКАФП и в следствие същите са дублирани с издаване на фактури към НЗОК, която хипотеза не е приета за възможна, тъй като физическите лица, купувачи лекарства по здравна каса, доплащат само разликата между продажната цена и плащаната от НЗОК. За разликата аптеката издава фискален бон.

Посочено е, че дори хипотетично да се приеме, че е направена тази грешка от страна на аптеката, ошетените са физическите лица, от които са взети погрешно парите и е следвало да се създадат сторниращи операции към тези лица, а не към РЗОК.

2. При сторнирани продажби към РЗОК, следва да има връщане на парични средства от [фирма] към РЗОК. По преписката не са налични доказателства за тази хипотеза. Напротив в банковия дневник на съответната банка е видно, че НЗОК е превеждала съответните суми по издаваните фактури от [фирма].

Органите по приходите са посочили, че и нито един протокол за анулиране не отговаря на изискванията на чл. 116, ал. 4 от ЗДДС, тоест РЗОК не е анулирала тези документи. Всички екземпляри на анулирани документи се съхраняват при издателя, те са налични и осчетоводени от РЗОК и изцяло платени.

Органите по приходите са констатирани, че за сторнираните продажби не се установява законова причина за анулиране от страна на [фирма]. От представените счетоводни документи, не е видно по кои доставки са, на кои дати. Няма каквито и да е документи относно връщане на суми, стока или услуга. Няма аналитичност как е извършено изписването на лекарствата. Изписването на стоката в счетоводна сметка 304 се осъществява еднократно в края на месеца или за по-дълъг период без да е видно как се изчислява сумата.

При анализиране на оборотите от Z отчетите по КА с № на ФУ ZK033067 е установено, че при разглеждания м. 09.2017 г. има 77 броя корекции за сума в размер на 509,90 лв. За м.10. и м. 11.2017 г. общо корекциите са 140 броя за сумата 1305,17 лв.; за м. 12.2017 г. общо брой корекции са 37 за сумата 1297,97 лв. За целия ревизиран период всеки месец има корекции /м. 06.2017 г. 53 корекции за сумата 3 687,14 лв., за м. 07.2017 г. корекции 32 броя за сумата 5 003,01 лв., за м. 08.2017 г. корекции 4 броя

за сумата- 247,95 лв. и т.н./.

Ревизиращият екип е достигнал до извода, че със сторнираните операции дружеството е имало за цел намаляването на отчетения облагаем оборот, което формира по-нисък размер на задълженията за ДДС, както и размерът на дължимия корпоративен данък.

Ревизиращите са констатирани, че не са представени доказателства, че са върнати паричните средства, които са дублирани чрез издаване на фискални бонове от ЕКАФП /нито към физически лица, нито към НЗОК/. Прието е, че в случая твърденията на ревизираното лице са останали напълно недоказани.

На основание чл.78 от ЗКПО органите по приходите са преобразували в посока увеличение финансовия резултат за 2017 г. със сумата в размер на 29 712,62 лв.

Така за 2017 г. допълнително е определен корпоративен данък в размер на 3 485,05 лв., вследствие на увеличение на финансовия резултат с неотчетените приходи от сметка 709 – „други приходи“ в размер на 5 137,90 лв. и липсата на доказателства за анулиране на продажбите в размер на 29 712,62 лв.

По ЗДДС :

Съгласно декларираните данни за ревизирания период [фирма] е извършвало само облагаеми доставки /продажба на дребно от ЕКАФП/ облагаеми със ставка 20%. Данъчната основа на продажбите за периода 01.01.2017 г. - 31.05.2018 г. е в размер на 146 610,31 лв. и ДДС - 29 321,41 лв.

Органите по приходите са посочили, че редът за доставките на лекарствени продукти се определя, както от Наредбата за условията и реда за договаряне на лекарствата, медицинските изделия и диетичните храни за специална медицинска цел, стойността на които се заплаща напълно или частично от НЗОК (обн. ДВ, бр.73 от 2004 г., посл.изм. ДВ, бр. 92 от 13 ноември 2007г.), така и от сключените договори между НЗОК и Изпълнителите (производителите/вносителите), НЗОК и Аптеките.

НЗОК е осъществявала функциите си по управлението на набраните средства по реда на Закона за здравното осигуряване /ЗЗО/ и тяхното разходване за заплащане на здравни дейности, услуги и стоки – в случая за пълното или частично заплащане на лекарствата и лекарствените средства. Във взаимоотношенията си с аптеките, НЗОК не е получател на лекарствените продукти по смисъла на ЗДДС, а се явява лице, което заплаща частично или изцяло договореното за доставката възнаграждение вместо реалния получател на стоките (здравноосигуреното лице). В тази връзка за доставките на лекарствените продукти на НЗОК (РЗОК) не следва да бъде издавана фактура от страна на аптеките. З. от Здравната каса суми се включват в данъчната основа на доставката на основание чл. 26, ал. 2 от ЗДДС, като суми дължими на доставчика от получателя или от друго лице, в случая от НЗОК.

Констатирано е, че изплащаните от НЗОК парични суми във връзка с получените от здравноосигурените лица лекарствени продукти следва да се документират съгласно Закона за счетоводството с други първични счетоводни документи, каквито биха

могли да бъдат или са съответните отчети, протоколи и др.

Независимо от датата на съставяне на финансовия отчет към НЗОК, датата на настъпване на данъчното събитие за доставката на лекарствени продукти, които са частично или изцяло реимбурсирани от НЗОК, извършени от страна на аптеките към съответните здравноосигурени лица, респективно изискуемостта на данъка върху добавената стойност за тези доставки настъпва на датата на прехвърлянето на собствеността или фактическото предоставяне на лекарствените продукти на здравноосигурените лица. Тъй като за тези доставки, аптеките нямат задължение да издават данъчен документ, съгласно чл. 113, ал. 3, т. 1 от ЗДДС, за същите на основание чл. 119, ал.1 от същия закон, доставчикът е длъжен да издаде отчет за извършените продажби, най-късно в последния ден на данъчния период, за всички доставки на лекарствени продукти за същия период. Този отчет следва да намери отражение в Дневника за продажби, респективно в Справката –декларация за същия този период.

Органите по приходите са установили, че в дневника за продажби са отразени документи с код 9 - финансовите отчети /по 2 броя/ към НЗОК за съответния месец. Посоченият оборот към НЗОК първо е прибавен, т.е. деклариран в дневник продажби за съответния месец и след това веднага се изважда чрез „Сторно“ декларирано в дневника за продажби и се посочва като оборот към НЗОК.

В предоставени 33 броя протоколи за сторно операции за ревизирувания период с доставчик [фирма], органите по приходите са посочили, че има печат и саморъчен подпис, като е изписано името на тогавашния управител – М. Х., но липсва печат и подпис на получателя - РЗОК С. - град. Достигнато е до извода, че протоколите не отговарят на изискванията на чл. 116, ал. 4, т. 4 от ЗДДС.

След анализиране на публикуваните документи в Търговски регистър е констатирано, че подписът не отговаря на саморъчния подпис на М. Х., а по скоро е на А. Д.. Поради това е приел, че представените протоколите за „сторно“ са изготвени във връзка с възложената ревизия.

Установено е, че за ревизирувания период в регистър дневник за продажби [фирма] е включило протоколи със знак минус, описани в таблица/ на стр. 16-17 от РД/. Общата данъчна основа на сторно продажбите е в размер на 36 233,90 лв. и ДДС в размер на 7 346,74 лв.

В хода на ревизията не е представена аналитична разпечатка на сметка 503 за 2017 г. За периода 01.01.2018 г. - 31.05.2018 г. е

предоставен дневник на сметка 5031 [фирма] /от дружеството няма декларирана сметка в тази банка/. В сметка 5031 са осчетоводявани по дебита същите суми, които са постъпвали по банкова сметка [банкова сметка] в БАНКА ДСК.

Поради неизпълнение на условията на чл. 116, ал. 2 и ал. 4 от ЗДДС, върху сторнираните обороти по ЕКАФП с РА допълнително е начислен ДДС в размер на 7 346,74 лв. за отделните данъчни периоди от м. 01.2017 г. до м. 05.2018 г.

Жалбоподателят оспорва РА изцяло, като счита същия за незаконосъобразен и неправилен в частта, в която са извършени корекции и е определен нов размер на задължения за внасяне по ЗКПО и ЗДДС.

Въз основа на така установената фактическа обстановка, съдът направи следните правни изводи:

Съдът, констатира, че жалбата, предмет на настоящото производство, е подадена в предвидения в чл. 156, ал. 1 от ДОПК преклузивен срок, от надлежна страна, имаща правен интерес от оспорването и същата, като процесуално допустима задължава съда да я разгледа по същество относно нейната основателност.

Разгледана по същество жалбата е неоснователна.

Ревизионният акт е издаден от компетентен орган. Спазени са изискванията за образуване на ревизионното производство. РА съдържа посочените в чл. 120 от ДОПК реквизити и е издаден в предвидената в закона писмена форма. Същият е мотивиран, като неразделна част от него е РД, в който са описани фактическите констатации на ревизиращите органи.

Неоснователни се явяват оплакванията в жалбата. Съгласно Заповед №РД-01-803 от 07.06.2017 г. и Заповед №РД-01-818 от 10.05.2019 г., на основание чл. 11, ал. 3 от Закона за Националната агенция по приходите /ЗНАП/, във връзка с чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК, функциите на компетентен орган се изпълняват от определени служители, посочени в заповедта, като Ф. С. Й. – на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. фигурира и в двете заповеди /под №23 в заповедта от 2017 г. и №19 в заповедта от 2019 г., представени по делото с

преписката/.Посочените Заповеди са подписани с квалифициран електронен подпис и са надлежно връчени, чрез електронната система на НАП.

По същество на спора, правилно е прието, че когато аптеката извършва продажба на лекарствени продукти при частично реимбурсиране от НЗОК, Аптеката има качеството на доставчик на лекарствените продукти, а здравноосигуреното лице - на получател. Данъчното събитие и данъчната основа за тези доставки се определят по общите правила на закона. Съгласно чл. 26, ал. 2 от ЗДДС, данъчната основа на тази доставка ще включва всичко получено или дължимо на доставчика /Аптеката/ от получателя /здравноосигуреното лице/ или от друго лице /в случая НЗОК/. Това означава, че аптеката трябва да начисли ДДС върху данъчната основа на доставката, която включва и частта, заплащана от НЗОК. Следва да се има предвид, че съгласно чл. 26, ал. 5, т. 1 от ЗДДС, данъчната основа не включва сумата на търговската отстъпка или намалението, ако те са предоставени на датата на възникване на данъчното събитие на доставката. Във фискалната касова бележка се регистрира цялата стойност на лекарството, което се плаща изцяло или частично от НЗОК. В случаите на смесено плащане по една доставка, например: плащане в брой на определена част от стойността на лекарството от пациента и превеждане на останалата сума до пълната цена на лекарството от НЗОК, приключването на фискалната касова бележка се извършва с два вида плащания: „В БРОЙ” и „плащане НЗОК” за сумата, която ще бъде заплатена по НЗОК.

Логично дневният отчет е също разделен - колко пари са „в брой“, колко са за получаване от НЗОК. На 15 и 30 число от месеца се прави финансов отчет, който е равен на дневните обороти по касов апарат /плащане НЗОК/.

Формулярът се съставя на основание чл. 24, т. 1 от договора за отпускане на лекарства, заплащани напълно или частично от НЗОК и представлява първичен счетоводен документ, съгласно Закона за счетоводството /ЗСч/.

Данните за дължимата от НЗОК стойност за реализирани продажби, посочени във финансовия отчет, трябва да имат пълно съответствие с данните от дневните финансови отчети с нулиране

и запис във фискалната памет от фискалното устройство (ФУ), за дните в които има продажби, по които се извършват плащания от НЗОК. Копия от дневните финансови отчети от ФУ не се прилагат към финансовия отчет (,но могат да бъдат изисквани при проверки от РЗОК).

Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗДДС, регистрираното лице е длъжно да отрази издадените от него или от негово име данъчни документи, както и отчетите за извършените продажби по чл. 119 в дневника за продажбите за данъчния период, през който са издадени. В чл. 112, ал. 1 от ЗДДС са посочени данъчните документи - фактура, известието към фактура и протокол.

В чл. 119 от закона, за доставките, за които издаването на фактура или протокол не е задължително, доставчикът - регистрирано по този закон лице, съставя отчет за извършените продажби, който съдържа обобщена информация за тези доставки за съответния данъчен период. Отчетът за извършените продажби се съставя най-късно в последния ден на данъчния период. Съдържанието на обобщената информация на отчета се определя в чл. 112 от Правилника за прилагане на закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/. Предвид на това в дневника за продажби се отразяват данъчните документи и отчет за продажбите по чл. 119 от ЗДДС.

В настоящия случай, ревизираното лице неправилно и без правно основание е сторнирало оборотите, които се заплащат от НЗОК. За да се сторнира отчетен в ЕКАФП облагаем оборот следва да бъде спазен редът и начинът за извършване на корекция след приключена сметка на клиента /сторно операция/. Същият е регламентиран в чл. 31 от Наредба №Н-18 от 13.12.2006 г., която в редакцията си към процесния период, с последни изменения обнародвани в ДВ бр. 79 от 2007 година/, предвижда корекциите при използване на фискално устройство да бъдат документирани чрез издаване на касова бележка от кочан, с реквизитите по чл. 35, ал. 1 от Наредбата и надпис „сторно“. В чл. 31, ал. 2 от Наредбата е предвидено в сторно-документа да бъде посочен номер, дата и час на издаване на фискалната касова бележка, по повод на която се издава сторно документът, причината за сторно операцията и данни за клиента, изискуемите данни, когато последният е едноличен търговец или юридическо

лице.

Целта на корекциите, извършвани със сторно документ са предвидени за намаление на оборота, записан във фискалната памет в случай на грешки, връщане или рекламация на стоки, с оглед правилно отчитане на облагаемите продажби на стоки и услуги.

Не е представена аналитична разпечатка на сметка 503 за 2017 г. За периода 01.01.2018 г. - 31.05.2018 г. е предоставен дневник на сметка 5031 Р. АД, но е установено, че от дружеството няма декларирана сметка в тази банка. По дебита на сметка 5031 са осчетоводявани същите суми, които са постъпвали по банкова сметка [банкова сметка] в банка ДСК. Следователно няма данни получаваните суми от НЗОК да са осчетоводявани втори път, както твърди ревизираното лице и по този начин да се получава двойно облагане на приходите. Правилен е извода, че без основание са съставяни сторно операции, с което е намаляван облагаемият оборот по ЗДДС, съответно и размерът на корпоративния данък по ЗКПО. В тази връзка правилно органите по приходите са увеличили финансовия резултат на дружеството със сумата на сторнираните обороти, както и са начислили ДДС.

С оглед на изложеното и настоящата инстанция намира, че подадената жалба се явява неоснователна.

Воден от горното и на основание чл. 172, ал. 2 от АПК, Административен съд София град, III отделение, 36 състав

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на [фирма], срещу Ревизионен акт № Р - 22221219000400 - 091 - 001/11.02.2020г., издаден от Ф. С. Й., орган, възложил ревизията и Т. Н. В., ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 895/01.06.2020г. на Директора на дирекция "ОДОП" при ЦУ на НАП – С., за установени допълнителни задължения по Закона за данък добавената стойност /ЗДДС/ за отделните данъчни периоди - от м. 01.2017 г. до м. 05.2018 г. в общ размер на 7 346,74 лв. и лихви в размер на 1 712,83 лв., както и допълнително установени задължения за корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно

облагане /ЗКПО/ за 2017 г. в размер на 3 485,05 лв. и лихва в размер на 660,28 лв.

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд на Република България в 14 - дневен срок от съобщаването му на страните.

СЪДИЯ: