

РЕШЕНИЕ

№ 4923

гр. София, 19.07.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 14 състав, в публично заседание на 19.06.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Пламен Горелски

при участието на секретаря Илияна Янева, като разгледа дело номер **830** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Съдебното производство е проведено по реда на чл. 156 – 161 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, вр. ЗДДС.

Образувано е по жалба от адвокат – пълномощник на управителя на „ЛОГИСТИКА САМОКОВ“ ЕООД, против РЕВИЗИОНЕН АКТ № Р-22221021007268-091-001/04.08.2022 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП – С., потвърден/изменен от директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ – С. с Решение № 2026/22.12.2022 г.

В съдебното производство дружеството – жалбоподател е представлявано от адвокат З. Н., който: поддържа жалбата, съдържаща доводи за материална незаконосъобразност на ревизионния акт; ангажира писмено доказателство (л. 141 от делото) и заключение на съдебносчетоводна експертиза; заявява, че не претендира възстановяване на разноските за водене на делото.

Ответникът, чрез юрисконсулт оспорва жалбата, като счита, че и по време на съдебното производство не са опровергани заключенията на издателите на ревизионния акт, и тези, изложени в Решение № 2026/22.12.2022 г. Желает юрисконсултско възнаграждение.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С. – ГРАД приема следното.

Ревизията е за данъчни периоди по ЗДДС: м.м. 08-12. 2021 г. и е възложена с редовно издадена от компетентен орган по приходите заповед. Съставен е ревизионен доклад (л. 37 от делото), въз основа на който компетентни органи по приходите са издали процесния РА № Р-22221021007268-091-001/04.08.2022 г. (л. 58), с който: а) е

отказано право на приспадане данъчен кредит, в общ размер на 165 173, 20 лв., на основание чл. 68, ал. 1, т. 1 ЗДДС по фактури, издадени от „БЕСТ СЕЛЪР 2021“ ЕООД; б) е отказано право на приспадане данъчен кредит, в размер на 419, 87 лв., на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 с.з., по фактури с предмет „доставка на гориво“; в) начислено е задължение за ДДС, в общ размер на 26 031, 36 лв. по фактури, издадени от ревизираното лице на „MAR INVESTMENTS - Гърция, заедно с лихви, в размер на 1 460,02 лв.

С Решение № 2026/22.12.2022 г. директорът на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ – С.: е отменил ревизионния акт, в частта за м. 08.2021 г., заедно с начислените лихви; изменил е акта, както следва: за м. 09.2021 г., вместо ДДС за възстановяване 333,93 лв. е определил ДДС за възстановяване - 613, 61 лв.; за м. 10.2021 г., вместо ДДС за възстановяване 278, 86 лв. е определил ДДС за възстановяване - 288, 03 лв.; за м. 12.2021 г., вместо ДДС за внасяне - 25 807, 97 лв. е определил ДДС за възстановяване, в размер на 223, 40 лв., ведно със съответните лихви. Изменението е резултат от решението на ответника, че ревизионният акт е незаконосъобразен в следните части: начисляване на ДДС, на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 ЗДДС за м. 12.2021 г., в размер на 26 031, 37 лв., относно декларирани от „Логистика Самоков“ ООД вътреобщностни доставки (ВОД) към MAR INVESTMENTS – Гърция, на стоки, предмет на издадени от „Бест селър 2021“ ЕООД данъчни фактури, за които ще стане дума по – долу в настоящото решение; отказано право на данъчен кредит – 419, 87 лева по фактури с предмет доставки на гориво.

Процесуалните действия на ревизиращите органи са описани подробно в доклада и са възприети изцяло от издателите на ревизионния акт.

Жалбата до Съда е процесуално допустима, но е неоснователна.

В съдебно заседание адвокатът – пълномощник на дружеството уточни, че (цитат): не оспорва частите от РА, съответно за м.м. 09, 10 и 12.2021 г., по отношение на които ответникът с решението си е изменил акта; оспорва акта в потвърдените части и в частите за: м.м. 09, 10, 12.2021 г., относно непризнато право на данъчен кредит по фактури от „Бест селър“ ЕООД. Всъщност, въпреки неоправдано сложното формулиране на спорния предмет, предвид мотивите и диспозитива на Решение № 2026/22.12.2022 г. Съдът дължи да осъществи контрол за законосъобразност на ревизионния акт, само в частта, относно отказа да бъде признато правото на приспадане данъчен кредит по 26 броя данъчни фактури, с издател „Бест селър 2021“ ЕООД, в общ размер на 165 173, 20 лева. Макар ответникът изрично да е заявил с диспозитива на Решение № 2026/22.12.2022 г. (последен абзац), че потвърждава ревизионния акт „в частта на установени резултат по ЗДДС за м. 11.2021 г.“ Съдът установява, че през този данъчен период от „Бест селър 2021“ ЕООД са издадени 15 (петнадесет) (РД – л. 53 от делото; РА – л. 62 от делото) от общо 26-те фактури. Двадесет и шестте фактури, след които и тези, издадени през данъчен период м. 11.2021 г. са с начислен ДДС, на обща стойност 165 173, 20 лева. Именно за тази стойност на фактурите, на стр. 13 от решението си (л. 16 от делото, първи абзац) ответникът е заявил, че ревизионният акт е „законосъобразен в оспорената част на отказаното право на приспадане на данъчен кредит..., по фактурите, издадени на „Логистика Самоков“ ООД, от „Бест селър 2021“ ЕООД“. Отхвърлянето на жалбата, относно тези фактури (т. 1 на Решение № 2026/22.12.2022 г. - л. 14 от делото), съответно – отмяната на РА в частите, относно: 1. фактурите за доставки на гориво (Решение № 2026/22.12.2022 г.-л. 16 от делото; 2. допълнително начислен ДДС, във

връзка с декларирана от „Логистика Самоков“ ООД ВОД на стоки, са обусловили диспозитива на Решение № 2026/22.12.2022 г. в частта „Изменям“. За прецизност ответникът е следвало да формулира изрични диспозитиви, с които да обективира волята си, заявена с мотивите на решението.

Относно отказаното право на приспадане на данъчен кредит по общо 26 фактури, издадени от „Бест селър 2021“ ЕООД, описани в таблица, на стр. 9 и сл. от РД (л. 45 от делото), по които „Логистика Самоков“ ЕООД е упражнено право на приспадане на данъчен кредит. Документираните с фактурите доставки са на: детски играчки, стоки за бита; „поточна линия за плодове“.

При насрещната проверка, от „Бест селър 2021“ ЕООД са представени само 14 фактури, с предмет на доставка „поточна линия за измиване с автоматично подаване-метални части, повдигач – електрически части, сепаратор за плодове – метални части, прожектор външен с датчик за движение IP 44, прожектор с датчик за движение IP 44“, както и приемопредавателни протоколи за предаване на стоките. За фактурите е признато, че са включени в дневниците за продажби и в СД по ЗДДС, за съответните данъчни периоди, с изключение на фактура № 5/26.07.2021 г. Констатирално е обаче, че: за периода на декларираните доставки, от „Бест селър 2021“ ЕООД не са подавани уведомления по чл. 62, ал. 5 КТ за наети лица по трудови правоотношения, както и че дружеството е deregистрирано на 10.02.2022 г., на основание чл. 176 ЗДДС. От ревизираното дружество са представени фактурите, заедно с: приемо- предавателни протоколи, банкови извлечения за авансово платените суми към доставчика, главна книга на сч. см. 401, договор от 27.09.2021 г. за доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на поточна линия за цялостна обработка на плодове. Според банковите извлечения „Логистика Самоков“ ЕООД е извършило плащания към „Бест селър 2021“ ЕООД, в общ размер на 943 707, 20 лв. Отказът да бъде признато правото на данъчен кредит, в размер на 165 173,20 лв. е мотивиран с констатациите/заклученията, че: не са представени оферти, заявки, поръчки, стокови/складови разписки, протоколи и други съпътстващи документи, и търговска кореспонденция, свързани с договаряне на декларираните доставки на стоки, както и техническа документация, в т. ч. заложените в договора техническа оферта и гаранционна карта, свързани с въвеждането и пускането в експлоатация на процесната поточна линия за обработка на плодове; „Бест селър 2021“ ЕООД не доказва: произход на стоките, наличие на складове или други търговски обекти, от които да е извършвана търговска дейност; не представя хронологии, дневници на счетоводни сметки, оборотни ведомости и други регистри, доказващи счетоводното отразяване на продажбите по процесните фактури, както и за придобиването/ заприходяването на стоките в счетоводството; „Бест селър 2021“ ЕООД не е разполага с персонал, който да осъществи логистиката, продажбите, товаренето и разтоварването на частите на актива, както и монтажа, и пускането в експлоатация на цялата поточна линия.

Съдът споделя мотивите на ревизиращите органи по приходите и на ответника, за липса на материалноправните предпоставки, по смисъла на чл. 68, ал. 1, т. 1, чл. 69, ал. 1, т. 1, вр. чл. 6, ал. 1 ЗДДС да бъде признато правото на „Логистика Самоков“ ООД, да приспадне начисления с фактурите ДДС, в общ размер на 165 173, 20 лева. Облагането с ДДС – само на добавената стойност, посредством еднократното му включване в крайната цена по конкретна доставка предполага последващото му приспадане от „получателя“, за което следва да бъдат изпълнени конкретните, положителни материалноправни изисквания, регламентирани с нормите на Глава

Седма ЗДДС. На установяване и доказване неизменно подлежи фактът, дали реално е била извършена доставка на услуга или на стока. Процесът на изследване реалността на всяка отделна доставка е свързан, както с вида ѝ, така и с наличието на доказателства и обективни признаци, анализът на които да покаже, че е било практически възможно издателят на данъчната фактура да се справи със съответната задача. В тежест на посочения във фактура „получател“, който има претенция да получи начисления ДДС, е да установи реалното извършване на фактурираната доставка, в условията на пълно насрещно доказване. Процесните фактури не отразяват действително осъществени търговски отношения между „Бест селър 2021“ ЕООД и ревизираното дружество.

От страна на оспорващото дружество не бе проведено успешно насрещно доказване за опровергаване на изложените в ревизионния доклад констатации и заключения. Ревизиращите органи са изпълнили задължението си за обективно, пълно и всестранно изследване на всички, относими за случая факти и обстоятелства, като са дефинирали извода си, че „Бест селър 2021“ ЕООД не е изпълнител на документираните с процесните фактури доставки на стоки и услуги. Заключение на вещото лице (задача 1), изготвило съдебносчетоводната експертиза за „идентичност между закупените стоки през м.09.2021 г. и на елементите по договорите от 27.09.2021 г. с „Бест селър 2021“ ЕООД и Rodi Helas LTD за доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на поточна линия за цялостна обработка на плодове, по данни от счетоводните регистри“, не променя горния извод. Съдът не приема заключенията (внущенията) на вещото лице, че щом „счетоводството на „Логистика Самоков“ ООД е водено коректно, своевременно и документално обосновано“ (отговор на задача 1), и „от представения регистър на счетоводна сметка 3041 „Стоки на склад“ не се установява друг доставчик, различен от „Бест селър 2021“ ЕООД, който през периода 01.08.2021 г. – 31.12.2021 г. да е предоставял на „Логистика Самоков“ ООД идентични или сходни по вид стоки, като доставените от „Бест селър 2021“ ЕООД“, то именно дружеството – издател на фактурите е доставило стоките. Тези твърдения, вкл. това, че стоките са били предмет на последваща доставка не опровергават фактите за липса у „Бест селър 2021“ ЕООД на практически възможности и на съответните писмени данни за придобиване на стоките, за счетоводното им отразяване/заприходяване и за последващото им доставяне на „Логистика Самоков“ ООД, още по – малко за възможности, негов „представител“ (според декларираното от управителя на ревизираното дружество) да извърши монтажа и въвеждането в експлоатация на поточната линия в Гърция. За твърдения монтаж са издадени две от спорните фактури - №№: 22...00012/04.12.2021 г. с ДО 150 000 лева и ДДС – 30 000 лева; 22...00013/15.12.2021 г. с ДО – 150 000 лева и ДДС – 30 000 лева. Макар произходът на стоките, предмет на облагаема доставка да не е елемент от фактическия състав на чл. 68, ал. 1, т. 1 ЗДДС, изследването на това обстоятелство е свързано именно с отговора на въпроса за действителността на отразеното във фактурата твърдение за доставка. Това, че в представените от „Логистика Самоков“ ООД на вещото лице счетоводни регистри няма други данни, освен за „Бест селър 2021“ ЕООД не обосновава извод, че последното е доставило стоките.

Според т. 1 от диспозитива на решението по дело № С-18/13 („М. пен“), Директивата за ДДС „не допуска данъчнозадължено лице да извърши приспадане на данъка върху добавената стойност, начислен в издадените от доставчик фактури, когато, въпреки че

услугата е била доставена, се установява, че тя не е била действително извършена от този доставчик или от негов подизпълнител, по-специално тъй като последните не са разполагали с необходимите персонал, материали и активи, разходите за тяхната услуга не са били оправдани в счетоводната им документация или се е оказало, че някои документи не са били подписани от посочените в тях като доставчици лица, стига да са изпълнени следните две условия — посочените обстоятелства да сочат за наличието на измама и въз основа на обективните данни, представени от органите по приходите, да се установява, че данъчнозадълженото лице е знаело или е трябвало да знае, че сделката, с която обосновава правото на приспадане, е част от тази измама...“.

Част от фактурите - №№: 000...27/12.10.2021 г.; 000...26/11.10.2021 г.; 000...30/15.10.2021 г., 000...29/14.10.2021 г.; 2000...6/23.11.2021 г.; 2000...7/24.11.2021 г.; 2000...8/29.11.2021 г.; 2000...4/12.1.12021 г. и 2000...5/22.11.12021 г. са с предмет „аванс“. Тези фактури, предвид изложените до тук мотиви са издадени, без да е възникнало данъчно събитие, по смисъла на чл. 25, ал. 7, вр. ал. 2 и ал. 3, т. 1 ЗДДС и решението на СЕС от 13.03.2014 г., по дело № С-107/13. С оглед на това и по тях с ревизионния акт правилно, и обосновано е отказано да бъде признато правото на данъчен кредит

В заключение - Ревизионен акт № Р-22221021007268-091-001/04.08.2022 г., в потвърдената от ответника с Решение № 2026/22.12.2022 г. част, дефинирана по – горе, е издаден от компетентни органи по приходите, в резултат на правилно прилагане на относимите материалноправни разпоредби на ЗДДС. Съобразен е с установените в ДОПК процесуални правила. Актът е законосъобразен и обоснован в тази част. Постановен е в съответствие с изискванията за форма.

Жалбата подлежи на отхвърляне, поради което е основателна претенцията на ответника за юрисконсултско възнаграждение. Съдът, на основание чл. 161, ал. 1, изр. трето ДОПК, вр. чл. 8, ал. 1, вр. чл. 7, ал. 2, т. 5 от Наредба № 1/2004 г. на Висшия адвокатски съвет, при материален интерес от общо 165 173, 20 лева (отказан данъчен кредит), определя юрисконсултското възнаграждение, в размер на 11 257 лева.

Водим от горното и на основание чл. 160, ал. 1, ал. 2, чл. 161, ал. 1, изр. трето ДОПК, Административен съд София - град, 14^{-ти} състав

Р Е Ш И:

ОТХВЪРЛЯ оспорването по жалбата от „ЛОГИСТИКА САМОКОВ“ ЕООД, против РЕВИЗИОНЕН АКТ № Р-22221021007268-091-001/04.08.2022 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП – С., в потвърдената от директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ – С. с Решение № 2026/22.12.2022 г. част, относно отказаното право на приспадане на данъчен кредит, в общ размер на 165 173, 20 лева, начислен в издадени от „Бест селър 2021“ ЕООД 26 (двадесет и шест данъчни фактури), през данъчните периоди м.м. 09, 10, 11, 12.2021 г.

ОСЪЖДА „ЛОГИСТИКА САМОКОВ“ ЕООД, ЕИК:[ЕИК] да заплати на Национална агенция за приходите юрисконсултско възнаграждение, в размер на 11 257 лв. (единадесет хиляди, двеста и петдесет, и седем лева).

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховния административен съд, в 14 - дневен срок от съобщаването.

СЪДИЯ: