

РЕШЕНИЕ

№ 29202

гр. София, 05.09.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 54 състав, в
публично заседание на 05.06.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Атанас Николов

при участието на секретаря Ирена Йорданова, като разгледа дело номер **5352** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156 и сл. от Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на „ТАБИ ДВ“ ООД, ЕИК 20521081, седалище и адрес на управление: [населено място], чрез адвокат А. срещу Ревизионен акт №P-22221022000709-091-001/16.01.2023 г., издаден от Х. Б. М., на длъжност началник сектор при ТД на НАП С. и Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., мълчаливо потвърден от директора на дирекция „ОДОП“, съгласно чл.156, ал.5 от ДОПК, с който е допълнително начислен ДДС в размер на 255 887,76 лв. и лихви в размер на 9 269,44 лв., в резултат на непризнаване на правото да се приложи нулева ставка на ДДС по извършени ВОД на стоки към клиентите “SPHM SPRL” с ДДС № BE0698658732, “TRANS CHEETAN” с ДДС № CZ09378545 и “DOPLAN DUNA KFT” с ДДС № HU 29312324, за данъчни периоди от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г. и от 01.01.2022 г. до 31.01.2022 г.

В жалбата се навеждат доводи, че ревизионният акт е незаконосъобразен, тъй като е издаден при съществено нарушение на процесуалните разпоредби на ДОПК и в противоречие с материалноправните норми на ЗДДС. Конкретно сочи, че не споделя изводите на ревизиращите, че плащанията по инвойсите са недоказани, както и че липсват доказателства стоките по фактурите да са напуснали страната и да са транспортирани до регистрирано за целите на ДДС лице в друга държава член на ЕС. Излага твърдения, че по отношение на ВОД по петте доставки са налични ЧМР, в качеството им на валидни транспортни документи и изпълняват изискванията на чл. 45, т. 2, буква „б“ за документиране на доставките. Позовава се на практика на СЕС. С тези

аргументи се прави искане за отмяна на ревизионния акт.

Жалбоподателят, редовно уведомен, представлява се от адвокат Апрахамов, който поддържа жалбата. Претендира присъждане на разноските по делото, съобразно списък на разноските по чл.80 от ГПК. Представени са писмени бележки.

Ответникът - директорът на дирекция „ОДОП“ – С. при ЦУ на НАП, чрез процесуалния си представител юрисконсулт И., счита жалбата за неоснователна и недоказана. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение. Прави възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение, платено на процесуалния представител на жалбоподателя.

СГП, уведомена, не изразява становище по основателността на жалбата.

От фактическа страна.

Ревизията на данъчнозадълженото лице „ТАБИ ДВ“ ООД, ЕИК 20521081 е възложена със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221022000709-020-001 от 11.02.2022 г., връчена по електронен път на 21.02.2022 г., изменена със Заповеди за изменение на ЗВР както следва: №Р-22221022000709-020-002 от 21.02.2022 г., връчена по електронен път на 22.02.2022 г., № Р-22221022000709-020-003/20.05.2022 г., връчена по електронен път на 23.05.2022 г., № Р-22221022000709-020-004/22.06.2022 г., връчена електронно на 23.06.2022 г., спирана със заповеди № Р-22221022000709-023-001/14.07.2022 г., връчена електронно на 14.07.2022 г., възобновена със заповед № Р-22221022000709-143-001/24.10.2022 г. Посочените актове са издадени от Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите (ръководител на ревизията) и Р. К. С. – главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С.. П. обхват включва определяне на задълженията по ЗДДС за данъчен период от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г. и от 01.01.2022 г. до 31.01.2022 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ № Р-22221022000709-092-001/25.11.2022 г., връчен на 16.01.2023 г. На основание и в срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК, е подадено искане с вх. № Р-22221022000709-МЛБ-001/06.12.2022 г. от В. Б. и е издадено Уведомление за продължаване на срока за подаване на възражение и представяне на доказателства по РД от 06.12.2022 г. Срокът е продължен до 08.01.2023 г. Посоченото уведомление е връчено електронно на 07.12.2022 г. Срещу РД е подадено възражение с вх. №Р-220002222002492-В.-001-И/23.12.2022 г. и са представени допълнителни доказателства. Възражението е обсъдено при издаване на ревизионния акт и е отхвърлено като неоснователно.

Ревизията приключва с РА №Р-22221022000709-091-001/16.01.2023 г., издаден от Х. Б. М., на длъжност началник сектор при ТД на НАП С. и Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. – ръководител на ревизията. РА е връчен по електронен път на 16.01.2023 г.

С РА е допълнително начислен ДДС в размер на 255 887,76 лв. и са начислени лихви в размер на 9 269,44 лв., в резултат на непризнаване на правото да се приложи нулева ставка на ДДС по извършени ВОД на стоки към клиентите “SPHM SPRL” с ДДС № BE0698658732, “TRANS СНЕЕТАН” с ДДС № CZ09378545 и “DOPLAN DUNA KFT” с ДДС № HU 29312324, за данъчни периоди от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г. и от 01.01.2022 г. до 31.01.2022 г.

Предметът на дейност на „ТАБИ ДВ“ ООД, ЕИК 20521081 през ревизираните периоди е търговия с машини за цигарено производство – втора употреба в страни на ЕС, трети страни и Р. България. С оглед изясняване на фактите по случая, проверяващият екип е отправил искания за представяне на документи и писмени обяснения от ревизираното лице, извършил е насрещни проверки спрямо доставчиците и в резултат на това е формирал извод за липса на реално извършени доставки,

документирани с издадени фактури от "SPHM SPRL", "TRANS CHEETAN" и "DOPLAN DUNA KFT".

В ревизионното производство са установени следните правно значими факти и обстоятелства: Дружеството е с регистрация по ЗДДС от 12.09.2018г. Считано от 24.02.2021г. дружеството е с регистрационен режим на дейност към Министерството на икономиката на основание Наредба №РД-04-1 от 11 февруари 2021г. за водене на публичен регистър на лицата, които ще извършват внос, въвеждане на територията на страната, производство, продажба, предоставяне или възстановяване/рециклиране на машини и/или съоръжения за производство на тютюневи изделия на Министерството на икономиката, като в тази връзка ежесечно изпраща справки за извършените продажби.

С Уведомление вх. № от 26-Т-31/15.02.2022г. на МИ е декларирало продажби към дружествата SPHM SPRL BE0698658732, TRANS CHEETAN SRO Ч., CZ 09378545 и DOPLAN DUNA KFT У., HU29312324. С протокол № Р – 22221022000709- ППД-001/07.06.2022 г. е приобщено и Уведомление, регистрирано в МИ с вх. № 26-Т-9/14.01.2022 г., в което е през м. 12.2021 г. е декларирало продажби към DOPLAN DUNA KFT У., HU29312324 и MICCANO SOPLKA Z OGRANICZONA ODPOWI, PL [ЕГН].

В хода на ревизията на дружеството е връчено ИПДПОЗЛ № Р-22221022000709-040-002/22.02.2022г. и са представени изисканите документи; изпращани са ИПДПОТЛ до трети задължени лица с представяне на съответните документи; изпращани са и съответните молби за предоставяне на информация до данъчните администрации на Полша и Ч. и съответно са получени отговори.

Установено е, че през ревизирания период има данни за 29 осигурени лица (фрезист, механик промишлено оборудване, стругар, настройчик металообработващи машини и др.) с регистрирани общо 29 бр. трудови договори и две лица по ДУК – Д.Б. и В.Б..

По отношение на получателя DOPLAN DUNA KFT У. с VIN HU29312324.

В хода на ревизията от задълженото лице са представени издадените фактури /invois/ през периода м.12/2021 год. - м.01/2022 год., в които е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка на ЕС, с предмет на всички доставки /стоки - индустриално оборудване/, различни видове машини за производство на цигари/. Установено е, че доставчикът "ТАВИ ДВ" ООД е регистриран по реда на ЗДДС в България. Получателят по доставките DOPLAN DUNA KFT У. с VIN HU29312324 към датата на издаване на инвойс фактурите също е с регистрация по ДДС в страната си, членка на ЕС и е deregистрирано на 19.09.2022г. За транспортирането на стоките са представени ЧМР и потвърждения за получени стоки. Ревизиращият екип е посочил, че всички представени ЧМР за документиран ВОД от "ТАВИ ДВ" ООД са без номера и са непълни - липсват попълнени една част от задължителни реквизити /, място на доставянето й/. В кл. 24 на представените ЧМР "стоките получени - място....на дата....." -няма вписвания за място на получаване, име и адрес на получателя. Има единствено положени печати с подпис. В кл. 3 - разтоварен пункт е посочен адресът на получаване съответно в Италия и У., цитиран по-горе в настоящия доклад. От приложените документи било установено, че стоките са натоварени от [населено място]. Във всички ЧМР в кл. 6 и кл. 7 е описано, че стоките са индустриално оборудване, а не са описани по вид и количество, със серийни номера и брой. Всички приложени потвърждения към ЧМР са еднакви, в тях са описани името на получателя, от кого са закупени стоките, по коя фактура и опаковъчен лист. Ръчно са нанесени имената на водачите на МПС и рег. им номера. Липсва информация за серийни номера на машините, доказващи индивидуализацията им. Датата на издаване на потвърждението

във връзка с фактура № [ЕГН] /10.12.2022г. – посочената дата предхожда датата на пристигане на стоката - 16.12.2021г. Във всички потвърждения като име на лице получило стоките е вписано името А. Csaba в качеството му на „Директор“. Според получения отговор от унгарската данъчна администрация А. Csaba е управител на дружеството за периода 17.06.2021 г. - 30.11.2021 г., т.е. през ревизирия период посоченото лице няма такава представителна власт.

От извършената насрещна проверка „ЦВЕТКОВ“ ЕООД от транспортното дружество не е представена изисканата информация относно вида на транспортираната стока, на кого са предадени стоките, място и дата на предаването им; не са представени заявки, не се доказва вида на транспортираната стока, от кого и на кого е предадена. Представени са единствено фактури за транспорт и горещитираното ЧМР.

В следствие на установеното, ревизиращите са достигнали до извода, че не може да се докаже по безспорен и категоричен начин, че описаните стоки във фактурите са напуснали страната и са доставени на посочените в потвържденията и ЧМР адреси.

От страна на „ТАВИ ДВ“ ООД не е представен нито един от изброените документи, освен описаните ЧМР и потвърждения за получени стоки. Не са изпълнени разпоредбите на чл. 45 на ППЗДДС и чл.45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912, поради което не е доказано по безспорен начин транспортиране на стоките от територията на страната до територията на друга държава - член на ЕС.

С цел установяване осъществена ли е възмездна доставка на стоки в хода на ревизията от „ТАВИ ДВ“ ООД са изискани доказателства за получени плащания от унгарското дружество "DOPLAN DUNA KERESKEDELMI KORLATOLT FELELOSSEGU TARSASAG". След преглед на банкови извлечения, ревизиращият екип е установил, че като основание за плащане са посочени номера на инвойс фактури, които не съответстват на издадените такива от „ТАВИ ДВ“ ООД, както и че размера на преведените парични средства не може да се обвърже със стойността на издадените фактури. Паричните преводи са правени около 2 месеца преди датата на издаване на съответна фактура. Установено е още, че банковите извлечения плащанията са от банкова сметка № HU 09117633164998888400000000, която не фигурира в получения отговор от Унгарската данъчна администрация. В получен отговор от данъчната администрация било установено, че не са приложени документи, които да потвърдят получаването на стоките. Не е потвърдено, че дружеството е получило стоките, както и че е осъществило вътреобщностно придобиване на стоки. Дружеството е подало ДДС декларации с нулеви стойности и липсват декларираните от негова страна вътреобщностни придобивания.

По отношение на получателя TRANS CHEETAH S.R.O. – Ч., CZ09378545.

От "ТАВИ ДВ" ООД е представена издадената фактура /invois/ през м.01/2022 год., в която е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка на ЕС, с предмет на доставките /стоки - индустриално оборудване/ различни видове машини за производство на цигари/. РЛ е регистрирано по реда на ЗДДС в България. Получателят по доставките „Trans Cheetah S.R.O.“ CZ09378545 към датата на издаване на инвойс фактурите също е с регистрация по ДДС в страната си, членка на ЕС.

За транспортирането на стоките са представени ЧМР и потвърждение за получени стоки. След извършен анализ на представените документи, констатациите на ревизиращият екип са аналогични на предходния получател.

Извършени са проверки на „Виктория Транс 13" ЕООД ЕИК[ЕИК] и „Виктория Експрес 77" ЕООД ЕИК[ЕИК], но не са представени безспорни доказателства за транспортирането на стоките. Установено е ,че фактурата за транспорт е издадена от „Виктория Транс 13" ЕООД , а в ЧМР като

превозвач е вписано „Виктория Експрес 77" ЕООД. Няма данни чия собственост е транспортното средство, фигуриращо в представеното ЧМР. От транспортното дружество не е представена изисканата информация относно вида на транспортираната стока, на кого са предадени стоките, място и дата на предаването им; с представените заявки е заявен транспорт на индустриално оборудване, няма информация за вид и количество. В ЧМР и потвърждението като водач на транспортното средство е вписано името на Й. И. К.. От преглед на информационния масив на НАП за периода от 25.01.2021 г./дата на товарене на стоката в П./ до 28.01.2021 г. /дата на разтоварване на стоката в Полша/ било установено, че посоченото лице е било наето във „Виктория Експрес 77" ЕООД, като шофьор на тежкотоварен автомобил на непълно работно време - 2 часа. При отработено работно време - 2 часа дневно поради което ревизиращите са приели, че лицето няма как да осъществи транспорт на стоки с дестинация България - Полша за горепосочения период.

След анализ на представените доказателства ревизиращите са достигнали до извода, че не може да се докаже по безспорен и категоричен начин, че описаните стоки във фактурите са напуснали страната и са доставени на посочените в потвържденията и ЧМР адреси.

От страна на ревизираното лице не са изпълнени разпоредбите на чл. 45 на ППЗДДС и чл.45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912, поради което не е доказано по безспорен начин транспортиране на стоките от територията на страната до територията на друга държава - член на ЕС.

С цел установяване осъществена ли е възмездна доставка на стоки в хода на настоящата ревизия от "ТАБИ ДВ" ООД са изискани доказателства за получени плащания от чешкото дружество „Trans Cheetah S.R.O.". Представени са извлечения от банковата сметка на ревизираното дружество в У. Б., с посочено основание за плащане са номера на инвойс фактури, които не съответстват на издадената инвойс фактура от „ТАБИ ДВ" ООД. Установено е, че посочения размер на преведените парични средства не може да се обвърже със стойността на издадената фактура. Паричните преводи са били направени около 2 месеца преди датата на издаване на съответната фактура. С оглед на констатираното ревизиращите са приели, че постъпилите парични средства по банковата сметка на ревизираното дружество са извършени от „Trans Cheetah S.R.O." във връзка с издадената инвойс фактура от "ТАБИ ДВ" ООД не може да се изведе. За да се установи реалността на декларираните ВОД към „Trans Cheetah S.R.O." CZ09378545, в хода на ревизията е изпратено запитване до Чешката данъчна администрация. От получен отговор от данъчната администрация на Ч., относно „Trans Cheetah S.R.O." е установен, че не са приложени документи, потвърждаващи получаването на стоките, както и липсват доказателства, че дружеството осъществява дейност и че е осъществило вътреобщностно придобиване. Съгласно VIES стоките са били декларирани от Чешката компания, но декларациите за ДДС за декември 2021 г. и януари 2022 г. не са били подадени.

По отношение на получателя SPHM SPRL, BE [ЕГН].

От страна на РЛ е представена издадената фактура, през м. 01/2022 г., в която е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка на ЕС, с предмет на доставките /стоки - индустриално екипировка/ различни видове машини за производство на цигари/. РЛ е регистрирано по реда на ЗДДС в България. Получателят по доставките SPHM SPRL, BE [ЕГН] към датата на издаване на инвойс фактурите също е с регистрация по ДДС в страната си, членка на ЕС. И по отношение на този получател, констатациите на ревизиращите са аналогични, както и с горепосочените.

От представеното ЧМР е установено, че е посочен номер на МПС, който е /нечетлив/ KR7UL54/KK1876P, с превозвач полско дружество - SL - Trans. В потвърждението е посочено, че

стоката е транспортирана с МПС с Рег. № KR 70L51/KK1876P. От получения отговор от Национално ТОЛ управление към Агенция „Пътна инфраструктура“ в системата липсват регистрирани движения на МПС с рег. № KR 70L51 за периода от 01.12.2021 г. до 31.01.2022г. В тази връзка ревизиращите са достигнали до извода, че не са представени безспорни доказателства за транспортирането на стоките. В представеното ЧМР в кл. 24 не е вписана информация за мястото където са доставени стоките, както и за името на лицето на което са предадени стоките. С оглед на установеното са приели, че не може да се докаже по безспорен и категоричен начин, че описаните стоки във фактурите са напуснали страната и са доставени на посочените в потвърждението и ЧМР адреси.

От страна на „ТАБИ ДВ“ ООД не са изпълнени разпоредбите на чл. 45 на ППЗДДС и чл.45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912, поради което не е доказано по безспорен начин транспортиране на стоките от територията на страната до територията на друга държава - член на ЕС.

С цел установяване осъществена ли е възмездна доставка на стоки в хода на настоящата ревизия от „ТАБИ ДВ“ ООД са изискани доказателства за получени плащания от белгийското дружество „SPHM SPRL“. От ревизираното дружество не са представени банкови извлечения и др. платежни документи, доказващи получени плащания по издадената инвойс фактура, поради което е прието, че липсват доказателства за възмездност на доставката.

С цел установяване реалността на декларираните ВОД към „SPHM SPRL“, е изпратено запитване за асоциирана информация до дирекция „ЦЗВ“ с молба за отправяни запитвания до данъчната администрация на Б. за контрагентите на „ТАБИ ДВ“ ЕООД. Съгласно получения отговор „Счетоводителят изисква още време за отговор, тъй като мениджърът е в чужбина. При извършена проверка на място не е открит никой.“ Не са представени документи, доказващи че белгийското дружество има търговски взаимоотношения с „ТАБИ ДВ“ ЕООД.

Прието е, че по отношение на декларираните доставки към „SPHM SPRL“ по горепосочената фактура не е приложим режимът, установен за ВОД (като облагаеми с нулева ставка), тъй като представените от ревизираното дружество документи не доказват по безспорен начин, че стоките са получени на територията на друга държава членка от данъчно задължено лице. Не са представени безспорни доказателства, относно разплащане по фактурите от чешкия клиент. От представено извлечение от счетоводна сметка 304-Стоки било установено, че стоките предмет на ВОД са осчетоводени, в намаление на наличностите - изписани, по кредит на сметката.

Във връзка с установено ревизиращите са достигнали до извода, че „ТАБИ ДВ“ ООД издава фактура и продава на „SPHM SPRL“ стоки, за които ревизираното лице не разполага с доказателства, удостоверяващи по безспорен начин, че продаваните стоки са транспортирани от територията на страната до територията на Б., също и с доказателства за получени плащания по издадените фактури.

Застъпен е извод, че след като не са налице доказателства, че стоките са напуснали територията на страната и са транспортирани до регистрирано за целите на ДДС лице в друга държава членка на общността, настоящата ревизия приема, че продажбите са извършени в страната и на основание чл.12 от ЗДДС във връзка с чл.7 от с.з. са налице облагаеми доставки със ставка 20%. На основание чл. 86, ал. 1 от ЗДДС, във връзка с чл. 67, ал. 2 по фактури за ВОД с данъчна основа в размер на 456 360,33 лв. се начислява ДДС в размер на 91 272,07 лв. за данъчен период от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г. и данъчна основа в размер на 823 078,47 лв. се начислява ДДС в размер на 164 615,59 лв. за данъчен период от 01.01.2022 г. до 31.01.2022 г. Начислени са и лихви за забава.

С жалба вх. №В.-003-И/27.01.2023 г. по регистъра на ТД на НАП С. и вх. №23-22-168/02.02.2023

г. по регистъра на дирекция ОДОП С. ревизионният акт е оспорен по административен ред. След изтичане на срока по чл. 155, ал.1 от ДОПК не е постановено решение по същество на директора на дирекция ОДОП С., поради което оспорвания РА, е мълчаливо потвърден при условията на чл.156, ал.4 ДОПК.

Ревизионният акт е оспорен и по съдебен ред с жалбата, по която е образувано настоящото дело. За установяване на обективната истина по делото и проверка на спорните обстоятелства, съдът по искане на жалбоподателя е допуснал ССЧЕ, като са изготвени и приети съответните експертизи. Съдът кредитира заключенията на вещото лице, тъй като е отговорило на поставените задачи в съвкупност с останалите доказателства по делото, като обективни и безпристрастни дадени и неоспорени от страните.

По делото е приета административната преписка, както и допълнително представени писмени доказателства от двете страни.

От правна страна.

Жалбата е процесуално допустима. Жалбоподателят е адресат на акта, засегнат неблагоприятно от обективизираното в същия властническо волеизявление, поради което има правен интерес от оспорване. Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 ДОПК и е насочена срещу индивидуален административен акт, подлежащ на пряк съдебен контрол за законосъобразност.

Разгледана по същество жалбата е **основателна**.

Не се установяват пороци, обосноваващи нищожността на РА.

Същият е издаден от компетентен орган в кръга на определените му в закона правомощия.

Спазена е предписаната от чл. 120, ал. 1, пр. 1 ДОПК писмена форма по образца по чл. 120, ал. 3 ДОПК с всички задължителни реквизити по чл. 120, ал. 1, пр. 2, т. 1–8 ДОПК, включително мотиви, обосноваващи от фактическа и правна страна установените задължения по ЗДДС и с акцесорните им лихви по чл. 175, ал. 1 ДОПК и кореспондираща разпоредителна част при определяне резултатите по данъчни периоди. Фактическите констатации и правни изводи на РА са допълнени и така конкретизирани чрез тези по приложения към него РД, съставляващ съгласно чл. 120, ал. 2, изр. 1 от ДОПК неразделна негова част. От страна на ревизираното лице е подадено възражение, което е прието за неоснователно.

Ревизионното производство е проведено без допуснати съществени процесуални нарушения. Образувано е съгласно чл. 112, ал. 1 ДОПК с издаването на ЗВР №Р-22221022000709-020-001 от 11.02.2022 г., връчена по електронен път на 21.02.2022 г., изменена със Заповеди за изменение на ЗВР както следва: №Р-22221022000709-020-002 от 21.02.2022 г., връчена по електронен път на 22.02.2022 г., № Р-22221022000709-020-003/20.05.2022 г., връчена по електронен път на 23.05.2022 г., № Р-22221022000709-020-004/22.06.2022 г., връчена електронно на 23.06.2022 г., спирана със заповеди № Р-22221022000709-023-001/14.07.2022 г., връчена електронно на 14.07.2022 г., възобновена със заповед № Р-22221022000709-143-001/24.10.2022 г. Посочените актове са издадени от Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите (ръководител на ревизията) и Р. К. С. – главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С.. Последните имат задължителното съдържание по чл. 113, ал. 1, т. 1 ДОПК – ревизираното лице е надлежно идентифицирано с данните по чл. 81, ал. 1, т. 2–5 ДОПК; определени са поименно и длъжностно ревизиращите органи по приходите; конкретизирани са ревизираните задължения по ЗДДС и ревизираните периоди. Не е изтекъл преклузивният срок чл. 109, ал. 1, изр. 1 ДОПК. В рамките на ревизията от „ТАБИ ДВ“ ООД са изискани на основание чл. 37, ал. 2 и 3 ДОПК доказателства

по нейния предмет, включително относно спорните доставки. Инициирани са насрещни проверки на доставчиците по чл. 45, ал. 1 ДОПК по спорните фактури, като ПИНП с приложенията са приобщени по преписката. Служебно са направени справки по информационните масиви на НАП за същите доставчици. Тази доказателствена съвкупност е формирана със законосъобразно извършени от ревизиращите органи процесуални действия. Ревизията е извършена в определения срок. За резултатите ѝ е съставен РД съдържанието на който съответства на законовата норма на чл. 117, ал. 2, т. 1-10 ДОПК. Към него са приложени събраните от ревизията доказателства по чл. 117, ал. 3 ДОПК.

Относно приложението на материалния данъчен закон съдът намира следното:

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗДДС, ВОД на стоки е доставката на стоки, транспортирани от или за сметка на доставчика, регистрирано по този закон лице *или* на получателя от територията на страната до територията на друга държава членка, когато получателят е данъчнозадължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка. За да се приеме, че е реализиран фактическия състав на цитираната разпоредба е необходимо да са налице следните условия: да е осъществена доставка на стоки, доставчикът да е регистриран по ЗДДС в България, съответно получателят по доставката да е регистриран за целите на ДДС в друга държава, членка на общността, и стоката да е транспортирана от доставчика или получателя, или за тяхна сметка от територията на страната до територията на друга държава членка.

В ал. 2 на чл. 53 от ЗДДС е предвидено, че за прилагане на нулева ставка по ал. 1 доставчикът следва да разполага със: 1. документи за доставката, определени с правилника за прилагане на закона, и 2. документи за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, определени с чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки (ОВ, L 311/10 от 7 декември 2018 г.), наричан по-нататък "Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011", или определени с правилника за прилагане на закона.

В ППЗДДС са установени необходимите документи, удостоверяващи наличие на обстоятелства за ВОД. Съгласно чл. 45 от ППЗДДС за доказване на вътреобщностна доставка на стоки доставчикът следва да разполага със следните документи: 1. документ за доставката: а) фактура за доставката, която съдържа идентификационния номер по ДДС на получателя, издаден от друга държава членка, под който номер му е извършена доставката; б) протокол по чл. 117, ал. 2 от закона - в случаите на вътреобщностна доставка по чл. 7, ал. 4 от закона; в) документ по чл. 168, ал. 8 от закона - когато доставчикът е физическо лице, което не е едноличен търговец и не е регистрирано по закона; 2. документи за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, когато не прилага презумпцията по чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки (ОВ, L 311/10 от 7 декември 2018 г.): а) (доп. - ДВ, бр. 10 от 2011 г., в сила от 1.02.2011 г., бр. 8 от 2016 г., в сила от 29.01.2016 г.) транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на друга държава членка - в случаите, когато транспортът е извършен от получателя или от трето лице за сметка на получателя; в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката,

вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките, и длъжностното му качество, име на лицето, получило стоките, и длъжностното му качество; б) транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка - когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика

Според чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета от 15 март 2011 година за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност за прилагането на освобождаванията по член 138 от Директива 2006/112/ЕО се приема, че стоките са изпратени или превозени от държава членка до местоназначение извън нейната територия, но на територията на Общността, в някой от следните случаи: а) продавачът посочва, че стоките са били изпратени или превозени от него или от трето лице за негова сметка и че или продавачът разполага с най-малко две от непротиворечащите си доказателства, посочени в параграф 3, буква а), издадени от две различни лица, които са независими едно от друго, от продавача и от придобиващото лице, или продавачът разполага само с едно от доказателствата, посочени в параграф 3, буква а), в съчетание с някое от непротиворечащите си доказателства, посочени в параграф 3, буква б), с които се потвърждава изпращането или превозът на стоките и които са издадени от две различни лица, независими едно от друго, от продавача и от придобиващото лице; б) продавачът притежава следното: i) писмена декларация от придобиващото лице, в която се заявява, че стоките са били изпратени или превозени от придобиващото лице или от трето лице за негова сметка, и се посочва държавата членка на местоназначение на стоките; в тази писмена декларация трябва да се посочат: датата на съставяне; името и адресът на придобиващото лице; количеството и естеството на стоките; датата и мястото на пристигане на стоките; при доставка на превозно средство — идентификационният номер на превозното средство; както и идентификационни данни на лицето, което приема стоките от името на придобиващото лице; и ii) най-малко две от непротиворечащите си доказателства, посочени в параграф 3, буква а), издадени от две различни лица, независими едно от друго, от продавача и от придобиващото лице, или само едно от доказателствата, посочени в параграф 3, буква а), в съчетание с някое от непротиворечащите си доказателства, посочени в параграф 3, буква б), с които се потвърждава изпращането или превозът на стоките и които са издадени от две различни лица, независими едно от друго, от продавача и от придобиващото лице. Придобиващото лице предоставя на продавача писмената декларация, посочена в буква б), подточка i) до десетия ден на месеца, следващ доставката.

В параграф 2 на посочената разпоредба е предвидена възможността данъчният орган да обори презумпцията по параграф 1, а в параграф 3 са изброени документите, които се приемат за доказателства за изпращането или превоза за целите на параграф 1, а именно: “а) документи във връзка с изпращането или превоза на стоките, като подписана товарителница, коносамент, фактура за въздушен товарен превоз или фактура от превозвача на стоките б) следните документи: i) застрахователна полица във връзка с изпращането или превоза на стоките или банкови документи, доказващи заплащането на превоза или изпращането на стоките; ii) официални документи, издадени от публичен орган, като например нотариус, с които се потвърждава пристигането на стоките в държавата членка на местоназначение; iii) разписка, издадена от складодържател в държавата членка на местоназначение, с която се потвърждава съхранението на стоките в тази държава членка”.

Според постоянната съдебна практика, освобождаването от ДДС на вътреобщностната доставка на стоки става приложимо само когато правото на разпореждане като собственик със стоката е прехвърлено на получателя на доставката и доставчикът докаже, че тази стока е

изпратена или превозена в друга държава членка и че вследствие на това изпращане или превозване стоката е напуснала физически територията на държавата членка на доставката (вж. по-специално решение Teleos и др., C-409/04, EU: C: 2007:548, т. 42). /т. 22, т. 23 и т. 24 от мотивите на Решение на СЕС от 09.10.2014 г. по дело C- 492/13 Т./ СЕС подчертава, че Директива 2006/112/ЕО оставя в правомощията на държавите членки да определят условията, при които освобождават ВОД от ДДС, като разпределението на доказателствената тежест в процеса се регулира изцяло от националното право и е в зависимост от обичайната практика, установена за сходни операции (т. 35 - 38 от решение на СЕС от 6.09.2012 г. по дело № C-273/11 и т. 26 - 30 от решение на СЕС от 9.10.2014 г. по дело № C-492/2013 "Траум" ЕООД).

Превозът на стоки извън страната се подчинява на режима на Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки (CMR), ратифицирана с Указ № 1143 на Държавния съвет от 29.07.1977 г. - ДВ, бр. 61 от 5.08.1977 г. В сила за България от 18.01.1978 г. Съгласно чл. 4 и чл. 9 от Конвенцията договорът за превоз се установява с товарителница. Товарителницата се изготвя в три оригинални екземпляра, подписани от изпращача и от превозвача. Тези подписи могат да бъдат отпечатани или заменени с печатите на изпращача и превозвача, ако това се разрешава от законодателството на страната, в която се изготвя товарителницата. Първият екземпляр се предава на изпращача, вторият придружава стоката, а третият се задържа от превозвача. До доказване на противното товарителницата удостоверява договора за превоз и предаването на стоката на превозвача, съгласно оборимата презумпция на чл. 9 от Конвенцията. Задължителното съдържание на товарителницата е посочено в чл. 6 от Конвенцията, като съгл.съгласно т. 3 страните могат да впишат всякакви други данни, които намерят за необходими. При предаване на стоката на получателя в клетка 24 се вписват дата и място на предаване на стоката и данни за получателя.

Съобразявайки горепосочените нормативни изисквания, съдът намира, че жалбоподателят безпротиворечиво е доказал осъществяването на ВОД по смисъла на чл. 7, ал. 1 ЗДДС, във вр. с чл. 45 ППЗДДС, в това число и безспорно установяване, че стоките са напуснали територията на Република България, което му позволява да се възползва от нулевата облагаема ставка на ДДС, като съображенията са следните.

При анализ на представените документи по делото и в неговите приложения съдът приема за установено, че всички фактури съдържат задължителните реквизити по смисъла на чл. 114 от ЗДДС, включително: дата на издаване, номер, идентификация на доставчик и получател (вкл. ДДС номер), точен предмет на доставката, стойност без и с ДДС (нулева ставка) и основание за прилагане на нулева ставка по чл. 53 от ЗДДС. Няма установени пропуски в идентификацията на страните или неточности в описанието на доставките, поради което от формална гледна точка, фактурите отговарят на нормативните изисквания на ЗДДС. От справките „Стоков поток“, счетоводни справки и сметки 414 и 4112, видно от заключението на в.л. по допуснатата и приета съдебно-счетоводна експертиза се усатновява, че фактурите са индивидуално отчетени в счетоводството на жалбоподателя, като всяка от машините е индивидуализирана по артикул, вид, описание и стойност. Видно от приетата по делокто справка „Стоков поток“, машините са отчетени аналитично и поименно (напр. Molins MK9, Опаковъчна линия HLP, TAX Stamper и др.). Посочен е доставчик, дата на придобиване, покупна стойност, както и пълни счетоводни движения – доставка, завеждане, реализация и вземане. От справки по сметки 414 и 4112 вещото лице е установило още, че по фактурите към DOPLAN DUNA KFT е осчетоводена стойност от 984502.25 лв. по сметка 414 до 28.02.2022 г., с частично плащане и остатък по 4112 – 68469.68 лв. По фактура [ЕГН] към TRANS CHEETAN са отразени вземания от 603373.55 лв. със салдо 692743.25 лв. По фактура [ЕГН] към SPHM SPRL е отчетено вземане от 127128.96 лв. в сметка

4112 без плащане до 31.12.2022 г.

Изложеното мотивира съда да приеме за доказано, че фактурите са реално издадени, съпроводени с доказателства за движение на стоките, счетоводно осчетоводени, с отразени вземания. Включително е налице пълна фактическа и документална връзка между покупка – доставка – реализация – вземане, съответстваща на изискванията на ЗДДС за ВОД. Този извод на съда се подкрепя и от отговора на въпрос № 2, от който е видно, че вещото лице след като е извършило проверка на счетоводните регистри по сметки 304, 3041, 401, 702, 414 и 4112, както и въз основа на справката „Стоков поток“ и представените аналитични ведомости, е установило, че осчетоводяването на доставките към клиентите DOPLAN DUNA KFT, SPHM SPRL и TRANS СНЕЕТАН е извършено по общоприетата счетоводна логика при търговия със стоки с индивидуален характер: Посочило е, че при завеждане на придобитите машини: дебит 304 / 3041 – Материални запаси / Дълготрайни материални активи – всяка единица е заведена поотделно в складовата система и в счетоводството с уникален аналитичен код, отразяващ доставчика, вида на машината и фактурата; кредит 401 – Задължения към доставчици – на база фактура, митническа декларация или инвойс. При реализация към клиент в ЕС: дебит 414 или 4112 – Вземания от клиенти в ЕС – начислената продажна стойност; кредит 702 – Приходи от продажба на стоки – за пазарната стойност, договорена по фактурата. При изписване на себестойността на продадените машини: дебит 701 – Разходи за реализирана продукция / стоки; кредит 304 / 3041 – Намаление на склада с отчетната стойност. При постъпване на плащания: дебит 503 / 504 – Парични средства по разплащателна сметка; кредит 414 / 4112 – Намаление на вземанията по продажбите. Посочило е, че всяка машина или компонент е осчетоводен с индивидуален аналитичен признак, напр. 304-274, 3041-1006 и др., който включва вид на машината, код и често – доставчик или процесен клиент; осчетоводяването позволява пълна проследимост на движението на актива: от момента на придобиване до реализация; а справката „Стоков поток“ допълнително проследява конкретната машина от входяща доставка, през завеждане и изписване, до реализиране по конкретна фактура и е налице е съответствие между продажна стойност по фактура и запис по сметка 702, както и между стойността на актива и изписаната себестойност по 701. Във връзка с установеното вещото лице е достигнало до извода, че счетоводните операции по осчетоводяване на доставките са извършени в пълно съответствие с действащите счетоводни стандарти, изискванията на ЗСч и ЗДДС. Прилаган е аналитичен подход към всяка машина/стока, което осигурява пълна проследимост и обосновааност на реализираните ВОД.

Видно от приетата по делото като доказателства справка в информационния масив на НАП се потвърждава валидността на VIN номера на всички контрагенти към датата на съответната фактура, както и на РА. Съгласно VIES, SPHM SPRL е регистриран в Б., Trans Cheetah – в Ч., DOPLAN DUNA – в У., поради което юридически е било допустимо прилагане на нулева ставка при наличие на другите елементи от хипотезата на ВОД. Този извод на съда се установява и на база документалната проверка извършена от в.л. в съответните регистри, при която е направило и допълнително обосноваване по смисъла на чл. 7 и чл. 53 ЗДДС, като е разгледало валидността на ДДС номера, счетоводното отразяване на сделката и вземанията, данъчно задължение на валидния VIN заедно със счетоводното отразяване и е приело, че са изпълнени и трите условия.

Видно от съпроводителните документи към всяка фактура, обобщени в табличен вид (л. 11 от обобщената експертиза), които съдържат: номер на фактура, дата, контрагент, транспортен документ, превозвач, потвърждение и др. съдът приема за доказано, че към всяка фактура са приложени международни товарителници (ЧМР), както и че по всички доставки са представени потвърждения за получаване от съответните клиенти, включително подписани от управители или представители. Установва се също така, на база допълнително допълнително представени

документи и приети като доказателства по делото, че за всички фактури, са налице CMR документи, подписани и подпечатани в кл. 24, с данни в кл. 23 за шофьора, съответстващи на предмета на доставката и съпътстващи потвърждения.

По отношение на транспорта на стоките по сделката с получател SPHM SPRL BE0698658732 се установява, че е налично ЧМР с вписан изпращач „Таби ДВ“ ООД, превозвач SL Trans- Oleksii Stadnik, получател SPHM SPRL, място на доставката Mount Saint G., В. 1430. В ЧМР е вписан номера на инвойса/пакинг листа за продажба на стоките, които се транспортират. Общото тегло на стоките е вписано 8725кг., което отговаряло и на пакинг листа. В ЧМР е записано, че при товаренето на стоките е присъствал директора на дружеството получател. Превозните средства, с които са доставени стоките са KR7UL51/KK1876P, съответно в кл.23 са вписани имената на шофьора извършил превоза – Oleksii Stadnik. В клетка 24 е положен печатът с данните на дружеството получател SPHM SPRL и дата на получаване 01.02.2022г., като е наличен и подпис. Налице е и писмено потвърждение за получаването на стоките, подписано от директора на дружеството получател SPHM SPRL, като е посочено, че стоките по инвойса са получени на адреса на 01.02.2022г.

По отношение на транспорта на стоките по сделката с получател Trans Cheetah S.R.O. CZ09378545 е установило, че е налично ЧМР с вписан изпращач Т. ДВ ООД, превозвач „Виктория експрес 77“ ООД, получател Trans Cheetah, място на доставката Hodowcow 37, 43-300, Bielsko – Biala, Poland. В ЧМР е вписан номера на инвойса/пакинг листа за продажба на стоките, които се транспортират. Общото тегло на стоките е вписано 9430кг., което отговаря на пакинг листа. Превозните средства, с които са доставени стоките са CB0182TA/C7719EC, съответно в кл.23 са вписани имената на шофьора извършил превоза – Й. К.. В клетка 24 е положен печатът с данните на дружеството получател Trans Cheetah и дата на получаване 28.01.2022г., като е наличен и подпис. Налице е и писмено потвърждение за получаването на стоките, подписано от представителя на дружеството получател Trans Cheetah – Snizhana Matsevych – Director, като е посочено, че стоките по инвойса са получени на адреса на 28.01.2022 г.

За транспорта на стоките по сделките с получател Doplan Duna KFT У. с VIN HU29312324 по различните ВОД по ф-ри: е установено следното

За ВОД по инвойс [ЕГН]/10.12..2021г. е налично ЧМР с вписан изпращач „Таби ДВ“ ООД, превозвач „Цветков“ ЕООД, получател Doplan Duna KFT, място на доставката 1034 В., Besci ut 120, III, et.301 N, Н.. В ЧМР е вписан номера на инвойса/пакинг листа за продажба на стоките, които се транспортират. Общото тегло на стоките е вписано 9750кг., което отговаря на пакинг листа. Превозните средства, с които са доставени стоките са X./X., съответно в кл.23 са вписани имената на шофьора извършил превоза – В. Ц.. В клетка 24 е положен печатът с данните на дружеството получател Doplan Duna KFT и дата на получаване 16.12.2021г., като е наличен и подпис. Налице е и писмено потвърждение за получаването на стоките, подписано от представителя на дружеството получател Doplan Duna KFT – А. Csaba, като е посочено, че стоките по инвойса са получени на адреса на 16,12,2021г. В потвърждението са вписани имената на шофьора и е положен подпис от него, като е наличен и печат на транспортното дружество Ц. ООД.

За ВОД по инвойс [ЕГН]/17.01.2022г. е налично ЧМР с вписан изпращач „Таби ДВ“ ООД, превозвач AURORA S.R.L., получател Doplan Duna KFT, място на доставката Fermo Deposito Fercam, 20017 M. Rho Italy, via M. Matteo Boiardo. В ЧМР е вписан номера на инвойса/пакинг листа за продажба на стоките, които се транспортират. Общото тегло на стоките е вписано 7950 кг., което отговаря на пакинг листа. Превозните средства, с които са доставени стоките са FW941WF/FW941WF, съответно в кл.23 са вписани имената на шофьора извършил превоза –

Graur Nicolae. В клетка 24 е положен печатът с данните на дружеството получател Doplan Duna KFT и дата на получаване 21.01.2022 г., като е наличен и подпис. Налице е и писмено потвърждение за получаването на стоките, подписано от представителя на дружеството получател Doplan Duna KFT – A. Csaba, като е посочено, че стоките по инвойса са получени на адреса на 21.01.2022 г. В потвърждението са вписани имената на шофьора и е положен подпис от него, като е наличен и печат на транспортното дружество AURORA S.R.L.

За ВОД по инвойс [ЕГН]/27.01.2022г. е налично ЧМР с вписан изпращач „Таби ДВ“ ООД, превозвач AURORA S.R.L., получател Doplan Duna KFT, място на доставката Fermo Deposito Fercam, 20017 M. Rho Italy, via M. Matteo Boiardo. В ЧМР е вписан номера на инвойса/пакинг листа за продажба на стоките, които се транспортират. Общото тегло на стоките е вписано 5280 кг., което отговаря на пакинг листа. Превозните средства, с които са доставени стоките са FW941WF/FW941WF, съответно в кл.23 са вписани имената на шофьора извършил превоза – Graur Nicolae. В клетка 24 е положен печатът с данните на дружеството получател Doplan Duna KFT и дата на получаване 31.01.2022г., като е наличен и подпис. Налице е и писмено потвърждение за получаването на стоките, подписано от представителя на дружеството получател Doplan Duna KFT – A. Csaba, като е посочено, че стоките по инвойса са получени на адреса на 31.01.2022г. В потвърждението са вписани имената на шофьора и е положен подпис от него, като е наличен и печат на транспортното дружество AURORA S.R.L.

Вещото лице е разгледало допълнително представените документи и отчетите към тях и е потвърдило допълнение по т.5: За фактура [ЕГН] от 27.01.2022 г. (DOPLAN DUNA KFT), като е пояснило, че документът ЧМР, който преди не е бил цитиран с конкретна разпечатка, е наличен като документ, както и пълната счетоводна и транспортна информация. На база допълнително качените файлове и товарителницата е посочило, че се потвърждават следните обстоятелства: Общо тегло на стоката: 5280 кг, посочено в ЧМР, съответства на пакинг лист; Превозно средство: FW941WF/FW941WF; Превозвач: AURORA S.R.L.; Име на шофьора: Graur Nicolae, вписано в кл.23; Клетка 24: Печат на получателя Doplan Duna KFT, дата 31.01.2022 г. и подпис; Писмено потвърждение за доставка: налично, подписано от A. Csaba; Потвърдено място на доставка: Fermo Deposito Fercam, 20017 M. Rho Italy.

За фактура [ЕГН] (SPHM SPRL) вещото лице е посочило, че в предишните частични експертизи не са били приложени документи, включително ЧМР и потвърждение, но след преглед на ново представените документи е установило следното: че е налице ЧМР с дата 28.01.2022 г., в която е посочено общото тегло на товара (8725 кг), превозвач: SL Trans – Oleksii Stadnik, МПС: KR7UL51/KK1876P, подпис и печат на получателя – SPHM SPRL в кл. 24, подпис на шофьора в кл. 23, както и писмено потвърждение за получаването на стоката от директора на SPHM SPRL с точна дата (01.02.2022 г.).

За фактура [ЕГН] (Trans Cheetah) е било налично потвърждение и ЧМР, но новите документи потвърждават следното: МПС: CB0182TA/C7719EC; превозвач: В. Е. 77, в кл. 23 е вписано името на шофьора Й. К., в кл. 24 има печат на получателя, дата и подпис (28.01.2022 г.). Потвърждението е подписано от директора Snizhana Matsevych, със съвпадение по дата.

За фактура [ЕГН] (Doplan Duna) вещото лице е посочило, че в предишните депозираните частични заключения на експертизата е било изписано, че „не са приложени документи“, но от ново представените такива е установило, че ЧМР, съдържа превозвач: AURORA S.R.L., МПС: FW941WF/FW941WF, шофьор: Graur Nicolae, подпис в кл. 23, печат и подпис на получателя в кл. 24 с дата 21.01.2022 г., потвърждение от A. Csaba за получаване на стоките.

В следствие на установеното вещото лице е заключило, че наличната документация за транспорта е пълна, удостоверяваща международен ВОД, съгласно изискванията на чл. 7 от ЗДДС.

За да отговори на въпрос № 6 вещото лице е систематизирало в табличен вид плащанията, които са направени по проформи фактури, като ги е посочил подробно. По отношение на осчетоводяването им е установило, че разплащанията са осчетоводени в сметка 503 – Разплащателна сметка в чужда валута, с коерспонденция сметка 414 или 4112 (вземания от клиенти). За някои контрагенти липсвали доказателства, но наличните показват коректно осчетоводяване на приходите и плащанията.

На въпрос № 7 експертът е синтезирал информацията за транспорта по процесните сделки в табличен вид. На база на това, съдът приема за доказано, че за част от сделките е приложена транспортна фактура, издадена на Т. ДВ. Например: „Цветков“ ЕООД, Aurora S.R.L., „В. Е.“ и др., като повечето са платени по банков път и са отразени в счетоводството по сметка 602 – външни услуги и/или 401. По някои доставки в действителност липсва счетоводно отражение, но представените фактури и плащания доказват реалност на разхода. Отделно от това съдът намира за доказано и че наличните документи за транспорт по всяка доставка са ЧМР, пакинг листове, транспортни фактури, банкови документи, като повечето са били приложени по делото, като всички са съпоставени по дати, клиенти и стойности обосновават документално наличието на отрецените от приходния орган обстоятелства. Документалната обезпеченост на транспортната услуга е налична като част от разходите са осчетоводени, а други се нуждаели от допълнителна проверка. Този извод на съда е в съответствие и с приетото от вещото лице в приетата по делото експертиза, което за целите на експертизата е изготвило и обобщена таблица, в която е включило номер на фактура, дата, описание на стоката, ЧМР с превозвач, МПС, дата на излизане от страната (по данни от МВР), дата на доставяне и подпис на получателя. От изложените данни експертът е достигнал до извода, че се доказват движение на стоки, съгласувано с данъчната хипотеза на ВОД.

По делото като част от доказателствата е прието и писмо на НАП № 11-03-1249/01.02.2024 г., съдържащо представени копия на изисканите документи, предмет на осъществен административен обмен на информация в областта на ДДС по Регламент (ЕС) № 904/2010г. на Съвета от 07,10,2010г. относно административно сътрудничество и борба с измамите в областта на данъка върху добавената стойност: Молба за информация № VAT_BG_036379_BE_FRD/Ri/012174_20220309_AF_RI и получения отговор, ведно с приложенията към тях /от стр.1 до стр.90/; Молба за информация № VAT_BG_036389_CZ_P202200436_20220309_AF_RI и получения отговор, ведно с приложенията към тях /от стр.91 до стр.186/; Молба за информация № VAT_BG_036589_HU_12485390289_20220413_G_RI и получения отговор, ведно с приложенията към тях /от стр.187 до стр.238/; Молба за информация № VAT_BG_038846_CZ_P202300786_20230623_AF_RI и получения отговор, ведно с приложенията към тях /от стр.2591 до стр.378/; Молба за информация № VAT_BG_037082_CZ_P202201216_20220714_AF_RI и получения отговор, ведно с приложенията към тях /от стр.379 до стр.492/.

Въз основа на тези писмени доказателства съдът приема, че са представени пълни копия на административния обмен с Б., Ч. и У. (молби и отговори. Отговорите съдържат данни за лица-представители, статут на адресите, регистрация по ДДС и съмнения за фиктивност. От страна на НАП са били изпратени документи, включително фактури, пакинг листове и транспортни документи.

Съдът изцяло кредитира отговора на въпрос № 11 от страна на вещото лице, в който е дало отговор за произхода на стоките, като е направило анализ на процесните фактури към DOPLAN DUNA – У. и установило следното;

1. Фактура [ЕГН] – 10.12.2021, с клиент: DOPLAN DUNA KFT, артикул: Molins MK9 + диспенсър, доставчик: Van Veen Trading BV / NL (Н.), покупна стойност: 195,583.00 лв., продажна стойност: 547,632.40 лв.; Документи: Фактура № 20210500928, дата: 28.09.2021

Заклучението на вещото лице, е че е ясен произхода – вътреобщностна доставка от Н., налична е конкретна аналитичност по вид машина и продажбата носи висока надценка.

2. Фактура [ЕГН] – 17.01.2022, с клиент: DOPLAN DUNA KFT, артикул: HLP цигарена секция, доставчик: Starcont Solution L.P / GB (Обединено кралство),покупна стойност: 19,891.07 лв., продажна стойност: 130,062.70 лв., документи: Митническа декларация + фактура № 150921/15.09.2021. След преглед на описаните документи, вещото лице е достигнало до извода, че е ясен външен произход – от Великобритания, както и че са налице митнически документ, фактура, описание на машината, аналитичност.

3. Фактура [ЕГН] – 27.01.2022, с клиент: DOPLAN DUNA KFT, артикул: Машина за асемблиране филтри, доставчик: Oloniya I. LP / GB, покупна стойност: 97,791.50 лв., продажна стойност: 127,128.95 лв. Документи: Фактура от 27.11.2021г и митнически документ

Изводът на експерта е, че също е от външен доставчик, с проследима счетоводна стойност и ясно отразена реализация.

По – нататък в експертизата е посочено, че всяка доставка е отразена по вид, модел и сериен номер/артикулен код – напр. „304-273-Molins MK9“. Има отделни редове за всяка машина, без обобщения. Използвало се е аналитично водене по артикули. Изписването е ставало по конкретна стойност, видно от покупната цена и продажната стойност, като най-вероятно е прилаган принципът по индивидуална себестойност, тъй като стоките са уникални машини, не хомогенни продукти.

По отношение на документална обезпеченост на процесните сделки към всяка от машините са налични фактура от доставчик (включена в справката), дата на придобиване, митнически документ (за доставки извън ЕС), описание и брой (1 бр. за всяка машина), покупна стойност, данни за последваща продажба.

Въз основа на така изложеното и приетите по делото писмени доказателства в т.ч. справката „Стоков поток“ и останалите прегледани документи по делото, както и на база приетата като неоспорена съдебно-счетоводна експертиза и направените от в.л. справки в счетоводството на жалбоподателя, съдът приема, че е налице както документална обосновааност, така и счетоводна проследимост касаеща произходът на машините, предмет на процесните ВОД. Всички машини са заведени аналитично и индивидуално, по вид и брой, с конкретни доставчици, дати и стойности на придобиване. Изписването при реализация е индивидуализирано и отразено в продажбите. Данните позволяват изготвяне на еднозначен и аргументиран експертен отговор, който съдът приема са съответен на събраните по делото писмени доказателства, както следва:

Извършен е Анализ по фактура за SPHM SPRL № [ЕГН] – 28.01.2022, с клиент: SPHM SPRL (вероятно Б.), предмет: Индустриална екипировка – Опаковъчна линия, доставчик: Oloniya I. LP / GB, артикул: 3041-1010-ОПАКОВ.ЛИНИЯ*ХЛП, ЦЕЛОФАН., УВИВНА, покупна стойност: 97791.50 лв., продажна стойност: 127128.95 лв. Представени са следните документи: Митническа декларация № 21BG002002062326R0/09.12.2021г., Фактура от доставчика: № 20211127/27.11.2021. Вещото лице е установило, че е ясен произходът на стоката – доставена от Великобритания, документално обезпечена, с конкретен артикул, аналитичен запис и индивидуална себестойност. Анализ по фактура за Trans Cheetah с № [ЕГН] – 25.01.2022, с клиент: Trans Cheetah – Ч., предмет: Индустриална опаковъчна линия, доставчик: Oloniya I. LP / GB, артикул: 3041-1010-ОПАКОВ.ЛИНИЯ*ХЛП, ЦЕЛОФАН., УВИВНА; покупна стойност: 97791.50 лв., продажна

стойност: 603373.55 лв. Представени са следните документи: Митническа декларация: същата като горната (вероятно партида от една доставка), Фактура от ноември 2021

Вещото лице е заключило, че същата машина (или част от комплект) е продадена на различен клиент – с ясно отразена покупка, аналитична отчетност и изписване по индивидуална стойност. Обобщило е, че и в двата случая машините са индивидуализирани, отчетени аналитично по артикул, с ясно проследим произход от доставчик извън ЕС, с приложена митническа декларация и въведени в счетоводството с покупна стойност. Изписването при ВОД е ставало на база конкретната им покупна стойност, което показва прилагане на индивидуален метод.

Експертът е посочил на база на представената справка „Стоков поток“, че може да се направи обобщение относно произхода, аналитичността и счетоводното изписване на машините, предмет на вътреобщностни доставки (ВОД) към следните контрагенти:

1. DOPLAN DUNA KFT (У.)

Три отделни фактури с предмет: производствени и опаковъчни машини.

Стоките са придобити от Van Veen Trading BV (Н.) и Oloniya/Starcont (Великобритания). Всяка машина е индивидуализирана с артикулен код и описана аналитично. Налице са фактури и митнически декларации (при внос от трети страни). Счетоводното изписване при реализация е по индивидуална себестойност.

2. SPHM SPR - една доставка на опаковъчна линия, с произход: Oloniya I. LP / Великобритания. Представени са митническа декларация и фактура. Аналитично водене и проследимост по артикул и стойност.

3. Trans Cheetah (Ч.), с доставка на същата опаковъчна линия, различен клиент. Също доставена от Oloniya I. LP / Великобритания. Аналогично счетоводно отразяване и изписване по индивидуална стойност.

Във връзка с горепосоченото, вещото лице е формирало общи изводи по отношение на трите контрагента, като е посочило, че произходът на машините е ясен и документално обоснован. Налице е аналитично завеждане в счетоводството и последващо изписване при реализация по метод, съответстващ на индивидуална стойност на всяка машина.

След извършен допълнителен преглед на счетоводните документи по сметка 304 и 3041 експерта потвърждава, че всички машини, които са предмет на процесните ВОД, са осчетоводени с аналитичен код към всяка конкретна машина (например: 304-274 за Molins МК9; 3041-1010 за опаковъчната линия). Счетоводните записи ясно показват движението по дебит и кредит по съответните сметки: получаването по сметка 304 или 3041 (дебит) срещу задължение към доставчик по сметка 401 (кредит), както и последващото изписване при реализация към сметка 702 – Приходи от продажби (кредит) срещу себестойност по сметка 701 (дебит). Машините са отчитани по метода на индивидуалната стойност – видно от факта, че при изписване се използва същата стойност, с която са заведени първоначално в счетоводството, без средно-претеглена цена или друг метод на усреднение. В счетоводните журнали ясно са отразени номерата на придружаващите документи – фактури, митнически декларации, както и връзка с конкретна фактура за реализация (например: фактура [ЕГН] е обвързана с артикул 3041-1010 по документ 2/106 от 28.01.2022). На база на допълнително прегледаните счетоводни справки по сметки 304 и 3041, се потвърждава високата степен на проследимост и аналитичност при осчетоводяване на придобиването и реализацията на машините. Всеки артикул е индивидуализиран по стойност, дата и вид, с налична документация и ясно проследим счетоводен път. Изписването е извършено на принципа на индивидуална себестойност, което е напълно съобразено със счетоводните стандарти и добрата практика.

Горното обосновава извод за основателност на жалбата и отмяна на ДРА.

При този изход на спора на ответната страна се дължат разноски в доказвания размер от 24 001 лв., от които 2401 лв. за държавни такси и разноски за експертиза и 21 600 лв. за адвокатско възнаграждение. направеното то процесуалния представител на ответника възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение е неоснователно, тъй като съдът съобрази освен размера на задълженията и материалния интерес по делото, извършените по делото от страна на процесуалния представител на жалбоподателя доказателствени и процесуални действия, както и факта на проведени множество съдебни заседания с цел пълното изясняване на фактическата обстановка по делото.

С тези мотиви, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ по жалба на „ТАБИ ДВ“ ООД, ЕИК 20521081, седалище и адрес на управление: [населено място], чрез адвокат А. срещу Ревизионен акт №Р-22221022000709-091-001/16.01.2023 г., издаден от Х. Б. М., на длъжност началник сектор при ТД на НАП С. и Р. Т. З., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., мълчаливо потвърден от директора на дирекция „ОДОП“, съгласно чл.156, ал.5 от ДОПК, с който е допълнително начислен ДДС в размер на 255 887,76 лв. и лихви в размер на 9 269,44 лв., в резултат на непризнаване на правото да се приложи нулева ставка на ДДС по извършени ВОД на стоки към клиентите “SPHM SPRL” с ДДС № BE0698658732, “TRANS CHEETAN” с ДДС № CZ09378545 и “DOPLAN DUNA KFT” с ДДС № HU 29312324, за данъчни периоди от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г. и от 01.01.2022 г. до 31.01.2022 г.

ОСЪЖДА ОДОП да заплати на „ТАБИ ДВ“ ООД, ЕИК 20521081, седалище и адрес на управление: [населено място] сумата от 24 001 лв. разноски по делото.

Решението подлежи на обжалване в 14 дневен срок от съобщаването му на страните пред ВАС.