

РЕШЕНИЕ

№ 6221

гр. София, 21.02.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 36 състав,
в публично заседание на 21.11.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Наташа Николова

при участието на секретаря Виктория Вълчанова, като разгледа дело номер **4881** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 - чл. 161 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], чрез адв. М. П., в качеството му на упълномощено лице, срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22002220005035- 091 -001/23.06.2021 г., издаден от К. Г. М.- орган, възложил ревизията и Е. М. И.-Г. - ръководител на ревизията, изцяло потвърден с Решение № 1984/29.12.2021г. на Директор на Дирекция „ОДОП” – С..

В жалбата е посочено, че РА е незаконосъобразен и необоснован, фактическите констатации и направените изводи от РО са в противоречие със събраните доказателства, не кореспондират с установената и представена от органите по приходите фактическа обстановка. Поддържа се, че направените изводи и тълкуване на правни норми е формално и неправилно, същото противоречи и на целта на закона. Изводите са базирани на непълни данни от информационните масиви, които са интерпретирани по начин, неподкрепен от конкретни доказателства. Не са предприети процесуални действия и не са събрани доказателства в съответствие с Регламент(ЕС) № 904/2010 на Съвета, изходящи от транспортните дружества. Искане за отмяна изцяло на РА по изложените в жалбата доводи, както и присъждане на разноските за съдебното производство.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. П., който поддържа подадената жалба и моли да бъде уважена, като изцяло основателна. Претендира разноски по делото за такса, адвокатско възнаграждение, включително и за

възнаграждение на вещо лице.

Ответникът - Директорът на Дирекция ОДОП-С. при ЦУ на НАП – в съдебно заседание се представлява от юрк. Й., който оспорва подадената жалба и моли тя да бъде отхвърлена като неоснователна и недоказана. Претендира разноски по делото за юрисконсултско възнаграждение, ведно с разноски заплатени на агенция за преводи, за които представя фактура. Прави възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение. Представя в срока писмени бележки по делото.

Съдът, след като се запозна с представените по делото доказателства и взе предвид становищата на страните, приема за установено от фактическа страна следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22002220005035-020- 001/20.08.2020г. е възложено извършването на ревизия на дружеството - жалбоподател за установяване на задълженията по ЗДДС за данъчните периоди от 01.09.2017 г. до 30.09.2018г. ЗВР е връчена по реда на чл. 29, ал. 4 във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК /по електронен път/ на деклариран електронен адрес на 17.09.2021г., от която дата започва да тече определеният 3-месечен срок за извършване на ревизията. ЗВР е издадена от Т. Б. Г., на длъжност Началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., в качеството на заместник на К. Г. М., съгласно Заповед №РД-84-2200-715/06.08.2020 г. на директор на ТД на НАП С., оправомощен със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С..

ЗВР е изменена със Заповед за изменение на ЗВР /ЗИЗВР/ №Р-22002220005035-020-002/17.12.2020г. издадена от К. Г. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед № РД-01-128/18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С., с което крайният срок за извършване на ревизията е до 16.02.2021 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22002220005035-092-001/31.03.2021 г., връчен по реда на чл. 32 от ДОПК на 26.04.2021 г. Срещу констатациите на РД е подадено писмено възражение по реда на чл. 117, ал. 5 от ДОПК, към което са представени доказателства на магнитен носител, съгласно посоченото в самото възражение. Възражението е преценено като допустимо, но неоснователно.

Ревизията приключва с РА №Р-22002220005035-091-001/23.06.2021 г., издаден от К. Г. М., на длъжност началник сектор при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и Е. М. И.-Г., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА е връчен по електронен път на 19.05.2020 г. ;

Ревизията е повторна за процесните периоди и вид задължения, възложена съобразно Решение № 1222/06.08.2020г. на директора на дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП, с което е отменен РА №Р-22221018007447-091-001/16.04.2020 г. издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., а преписката е върната за извършване на нова ревизия за данъчни периоди от м. 09.2017 г. до м. 09.2018 г.

Предмет на спора са определените с РА на основание чл. 86, ад. 1 от ЗДДС, във връзка с чл. 62, ал. 2 от ЗДДС и чл. 9, ал. 1 от Правилника за прилагане на закона за данък върху добавената стойност, допълнително начислени задължения за ДДС в размер на 5 439 631,79 лв. поради недоказани тристранни операции към други страни членки по фактури /invoice/ за данъчни периоди от м. 09.2017 г. до м. 09.2018г.

Съгласно констатациите в РД, основен предмет на дейност на задълженото лице през ревизираните периоди е търговия с компютърни части и компоненти, в качеството му на посредник в тристранни операции.

На основание чл. 37, ал.3, чл.53 и чл.56, ал. 1 от ДОПК на жалбоподателя е връчено искане за представяне на документи и писмени обяснения /ИПДПОЗЛ/ №Р-22002220005035-040-001/18.09.2020г., връчено по електронен път на 26.10.2020г. и повторно ИПДПОЗЛ №Р-22002220005035-040-002/15.12.2020 г., връчено по електронен път на 29.12.2020 г., чрез ИС Контрол е подаде молба за удължаване на срока.С Решение №Р – 220002220005035 – 106-001 от 13.01.2021 г. срокът по ИПДПОЗЛ №Р-22002220005035-040-002/15.12.2020 г. е продължен до 20.01.2021г.

В указания в Решението срок и след него от страна на „КЕЙПЛИН КМ“ЕООД не са представени изисканите документи, справки и писмени обяснения, и ревизиращият екип не е уведомен за място за преглед на първични документи, банкови извлечения и счетоводни регистри и справки.

С Протокол № 1736046/01.02.2021 г. са приобщени събраните документи и доказателства от завършилата ревизия на „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД, приключила с РА №Р-22221018007447/16.04.2020 г.

Ревизията е повторна за процесните периоди и вид задължения, възложена с Решение №1222/06.08.2020 г. на директора на дирекция ОДОП С. при ЦУ на НАП, с което е отменен РА №Р-22221018007447-091- 001/16.04.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., а преписката е върната за извършване на нова ревизия за данъчни периоди от м. 09.2017 г. до м.09.2018 г./, както следва:

Искания за извършване на действия от други контролни органи - молба за информация до данъчната/приходна администрация по отношение на чуждестранните дружества /регистрирани в Италия, П., Германия/ и получените отговори /SCAC/ за придобиващите дружествата /получатели/ в тристранна операция: ERTO S.R.L.S. с VIN номер IT10832240013; DETAILS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLIFICATA с VIN номер IT09794480963; HARD & SOFT COMPANY SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLIFICATA с VIN номер IT09794460965; SOCIETA COOPERATIVA CRR с VIN номер IT14795081000; MARGEM MODESTA UNIPESOAAL LDA с VIN номер PT514551186 - SKAT SRL с VIN номер IT13825111001, SOCIETA COOPERATIVA 3 FRRE е VIN номер IT12593491009; TECNOBROKER I T - TECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD с VIN номер PT506344746; GIGCOOP SOCIETA' COOPERATIVA с VIN номер IT 13221681003 и TECHNO INFO S.R.Lx VIN номер IT04941261002; FALESIA DINAMICA - UNIPESOAAL LDA с VIN номер PT514549696; MSL P. SOLUTIONS с VIN номер DE313994193; OASISRECORD PRODUTOS INFORMATICOS UNIPESOAAL LDA с VIN номер PT514267569. Най-общо в отговорите е отразено, че чуждестранните дружества, сочени за прехвърлители в тристранните операции нямат средства и обекти да осъществяват икономическа дейност, не се доказва извършен транспорт от прехвърлителя към придобиващия, няма доказано плащане, не са открити и не са представили доказателства и по-конкретно:

Относно ERTO S.R.L.S. дружеството декларира, че по време на покупката стоките вече са били на територията на Италия, складирани в склада на G.-LOGISTIK S.R.L. /IT03329871200/. ERTO S.R.L.S не знае кой е възложил и извършил транспорта от България до Италия. Същите стоки са продадени от ERTO SRL на португалско дружество ECNOBROKERITTECNOLOGIAS DE INFORMAC AO LD (PT506644746) и са били доставени от G.-LOGISTIK S.R.L. на TRANSECORT LOGISTIC SL - M.;

От 2017г. DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLIFICATA не подава данъчни декларации, не са издадени никакви обобщени /VIES/ декларации,

няма плащания за данъци. Италианското дружество няма необходимите средства и обекти, за да провежда декларираната икономическа дейност. DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLIFICATA е липсващ търговец. ДДС номера на дружеството е deregистриран от италианската данъчна администрация, считано от 30.05.2019 г. не е налична никаква друга информация. Италианското дружество няма необходимите средства и обекти, за да провежда декларираната икономическа дейност.

HARD & SOFT COMPANY SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLIFICATA не може да бъде открито, както и неговия законен представител. ДДС номерът на дружеството е deregистриран от италианската данъчна администрация, считано от 30.05.2019 г. не е налична никаква друга информация.

При посещение от данъчната администрация на Италия на адреса/седалище на SOCIETA COOPERATIVA CRR не са установили връзка с дружеството и неговия законен представител. В отговора е посочено, че няма налични счетоводни документи, отправена е поканата за явяване, нотифицирана на 10.05.2019 г., но не е осъществен контакт с данъчната администрация.

При проверка във VIES системата е установено, че VIN номера на MARGEM MODESTA UNIPessoal LDA е невалиден, считано от 17.01.2018 г. Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към MARGEM MODESTA UNIPessoal LDA е 7 210 187,00 лв. От отговора става ясно, че не е било възможно да се установи контакт с управителя и съдружник в португалското дружество. На мястото, посочено като адрес на управление липсва търговска сграда, офис или склад. В база данни на португалската данъчна администрация няма никакви, подадени данни на доставчици на стоки, доставчици на услуги от транспортния сектор, логистика или други доставки /вода, електричество и др./. Няма подадени ДДС декларации, не може да се докаже реалното придобиване от MARGEM MODESTA UNIPessoal LDA на стоките, декларирани от българския доставчик „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД за сумата от 3 686 510 евро.

Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към SKAT SRL е 1 410 346,08 лв. Съгласно Получения отговор ДДС номера на SKAT SRL е прекратен на 05.09.2018 г., съгласно чл. 35, с. 15-bis, дрг 633/72, който предвижда прекратяване на ДДС номера и изключване от VIES в случай на нередности или измама. Италианското дружество декларира, че извършва търговска дейност „Търговия на едро с други електронни компоненти“ от 07.04.2016 г. до 05.09.2018 г. (прекратено) с адрес, който съвпада с адреса на „Mail Boxes. MBE061“ - компания, която предоставя услуги на предприятия, без да води счетоводна документация. Италианското дружество никога не е подавало данъчни декларации за целите на прякото данъчно облагане. SKAT SRL е подало СД по ДДС само за данъчна година 2016. Дружеството не е подавало обобщени /VIES/ декларации. Италианското дружество е изключено от извършване на вътреобщностни сделки от 09.10.2018 г.

В отговора по отношение на SOCIETA COOPERATIVA 3 FRRE е посочено, че на адреса по седалище на дружеството не е открит елемент /табела/, който може да се отнесе към компанията SOCIETA COOPERATIVA 3 FRRE. Deregистриран по ДДС, считано от 22.01.2018 г. Преобладаваща част от доставките в общ размер на 1 214 394,41 лв. са след датата на deregистрация на SOCIETA COOPERATIVA 3 FRRE;

Относно TECNOBROKER I T-ECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD при проверката са събрани фактури с № 180119/10.07.2018 г., № 180121/19.07.2018 г., №

180124/28.08.2018 г., № 180125/28.08.2018 г., № 180128/07.09.2018 г. и № 180129/26.09.2018г. на обща стойност 492 156,81 евро, издадени от българската компания CAPLIN KM EOOD. Извършени са плащания към българското дружество на обща стойност 300 891,42 евро. Дружеството няма съоръжения в П., нито управляващият съдружник е в тази страна, а фактурите и доказателствата за плащане са събрани от офиса на сертифицирания счетоводител г-н Fernando Manuel de J. Ferreira P.. Във връзка с транспортирането на стоките, фактурите, издадени от българското дружество посочват място за доставка адрес в Испания. Въпреки, че не е било възможно да се съберат фактурите за препродажба на стоките е проверено, че TECNOBROKER I T- ECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD е издавал фактури за този период само на трима клиенти, всичките унгарски компании с посочен адрес за разтоварване на стоките в BUDAPEST. Установено е, че преводите към банковата сметка на TECNOBROKER I T -ECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD идват от испански, а не унгарски търговци. Имената на испанските търговци, включени в банковите извлечения са много сходни с имената на унгарските търговци, включени във фактурите на TECNOBROKER I T- ECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD. Тези търговци не са регистрирани във VIES. Констатирано е, че TECNOBROKER I T-ECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD се управлява от испански гражданин, който пребивава в Испания, купил това дружество на 11.09.2017г. с единствената цел да получи португалски идентификационен номер. Отбелязано е в отговора също, че физическата верига на стоките не е доказана, тъй като не са представени транспортни документи, които да докажат сделките. Стоките са фактурирани на унгарски търговци. Постъпленията идват от испански търговци. Дружество TECNOBROKER I T-ECNOLOGIAS DE INFORMACAO LD има характеристиките за участие в схеми за измами с ДДС, имайки поведение на дружество проводник. Същото е с прекратена регистрация в системата на VIES, считано от 03.07.2019 г.;

Относно италианското дружество GIGCOOP SOCIETA' COOPERATIVA е установено при проверка във VIES системата, че VIN номера на GIGCOOP SOCIETA' COOPERATIVA е валиден. Размерът на декларираната от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставка към GIGCOOP SOCIETA COOPERATIVA е 31 332,40 лв. В отговора на чуждестранната администрация е посочено, че при извършено посещение на адреса на управление на дружеството, където е офисът на счетоводителя Di Matteo F. не е осъществен контакт с дружеството и е било невъзможно да се съберат данъчни и търговски документи.

Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към TECHNO INFO S.R.L е 489 113,97 лв. В получения отговор е посочено, че не е възможно да се отговори на поставените в молбата въпроси, тъй като дружеството е несъществуващо и deregistrirano за целите на ДДС, считано от 08.10.2019 г.

Размерът на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към FALESIA DINAMICA - UNIPessoal LDA е 442 115,37 лв. При проверка във VIES системата е установено, че VIN номера на FALESIA DINAMICA - UNIPessoal LDA е невалиден, считано от 06.05.2019 г. В отговора се твърди, че в счетоводството на португалското дружество има включени само две фактури - № 180098/29.05.2018 г. и № 180099/05.06.2018 г., издадени от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД. Същите са на обща стойност 128 000 евро, сума по-ниска от декларираната от българския търговец. Плащанията от FALESIA DINAMICA - UNIPessoal LDA към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД са в общ размер на 216 720 евро, сума по-висока от тази по фактурите, които

дружеството е отразило в счетоводството. По отношение на транспорта се сочи във фактурите, че стоките са доставени до Испания. Посочено е още, че португалското данъчнозадължено лице няма в счетоводството си превозни документи от България до П. или Испания. Няма доказателства, че закупените стоки са стигнали до португалския пазар, нито би било възможно да се определи от къде започва превоза на стоките. Продажбите на стоките по описаните по-горе фактури са към унгарски дружества, които унгарската данъчна администрация счита за липсващи търговци. FALESIA DINAMICA - UNIPESOAL LDA е декларирало придобиванията от българското дружество в ДДС декларация като тристранни операции, като посредник, установен в П., и съответно не е начислило или приспаднало ДДС на територията на страната. В заключение в отговора е посочено, че тези факти индикират, че португалското данъчнозадължено лице FALESIA DINAMICA - UNIPESOAL LDA да участва във вътреобщностна схема за избягване на ДДС.

Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към MSL P. SOLUTIONS е 65 722,15 лв. В SCAC е отразено, че MSL P. SOLUTIONS поръчва стоката от българското дружество Caplin KM EOOD. Caplin превозва стоките директно до клиентите на MSL P. SOLUTIONS. Транспортът е извършен от Transcobt и Caplin поръчва и плаща транспорта. Фактурата на Caplin за сумата от 33 603,20 евро е отразена по сметка 3425 (вътреобщностно придобиване). Фактурата е платена на 08.06.2018 г. Стоките закупени от Caplin са били препродадени на различни компании - GB, ESB, NL, SU, IT. Поръчките са били направени от MSL RESTING SOLUTIONS писмено по електронна поща или S. и Caplin превозва стоките с директна доставка до клиентите на MSL P. SOLUTIONS. Компанията MSL P. SOLUTIONS декларира вътреобщностно придобиване за сумата от 33 603,20 евро и претендира за приспадане на данък по него. Препродажбата на стоките се третира като необлагаема вътреобщностна доставка и е декларирана в обобщените /VIES/ декларации, в които няма отметка за съществуването на тристранни операции.

Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към DIN ASTI A M. A UNIPESOAL LDA е 10 226 976,29 лв. Молба не е изпратена, поради наличие на асоцииран случай - отговор на Молба V.' PT 20 i 8005223 I3G 028337 20180808 AFR1R. по повод получено запитване от данъчната администрация на П.. Същото касае извършени доставки от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД към DINASTIA MAGICA UNIPESOAL LDA;

Съгласно цитирания отговор, дружеството - жалбоподател е декларирало продажби с посочен клиент DINASTIA MAGICA UNIPESOAL LDA. В международните товарителници, които са представени от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД са посочени адреси за разтоварване в Испания - с получател MZ LOGISTIC и Италия - с получател G. Logistik SRL. Не е обяснено има ли връзка и каква е тя между тези дружества и DINASTIA MAGICA UNIPESOAL LDA, и дали стоките се доставят до П.. Представени са фактури за покупки с доставчици PINAS BL с VIN NL857707310B01; ALPEN AAN DEN RIJN с VIN NL815508384B02; 2WAY T. с VIN NL852841851B01; MBIT COMPUTADORES A SERVICOS DE INFORMATICA S.A. с VIN PT502764406. Представени са фактури за транспортни услуги с доставчици DL FREIGHT M. BL с VIN NL806284298B01; L&A FREIGHT BL с VIN NL806484329B01 и G. LOGISTIK S.R.L. с VIN IT03329871200. В хода на първата ревизия „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД в дадени писмени обяснения е посочило, че то е поръчало транспорта на

стоките. Не са представени документи за собственост на транспортните средства и извършени разплащания. Представени са няколко платежни нареждания за извършени плащания от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД към трети лица. При проверка във VIES системата е установено, че VIN номера на OASISRECORD PRODUTOS INFORMATICOS UNIPESOAAL LDA е невалиден, считано от 22.06.2018 г. Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки към OASISRECORD PRODUTOS INFORMATICOS UNIPESOAAL LDA е 1 211 740,65 лв. Към момента на съставяне на РД, няма получен отговор от данъчната администрация на П..

Приходните органи са констатирани, че за отделните ревизирани периоди „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД е декларирано данъчна основа на доставки от гореописаните придобиващи дружества, като посредник в тристранни операции по периоди, както следва:

м.10.2017г. - 5 101 535,36лв. с получатели MARGEM MODESTA UNIPESOAAL LDA, PT514551186 и DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLI, IT09794480963;

м.11.2017г. - 2 639 631,66 лв. с получатели MARGEM MODESTA UNIPESOAAL LDA, PT514551186; DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330 и DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLI, IT09794480963;

м.12.2017г. - 3 319 422,40 лв. с получатели MARGEM MODESTA UNIPESOAAL LDA, PT514551186; DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330; DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLI, IT09794480963 и HARD & SOFT COMPANY SOCIETA A RESPONSABILITA LIM, IT09794460965;

м.01.2018г. - 2 844 023,97 лв. с получатели DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330; SOCIETA COOPERATIVA 3 ERRE, IT 12593491009 и DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLI, IT09794480963;

м.02.2018г. - 3 285 204,37 лв. с получатели DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330 и HARD & SOFT COMPANY SOCIETA A RESPONSABILITA LIM, IT09794460965;

м.03.2018г. -3 790 438,23 лв. с получатели DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330; SOCIETA COOPERATIVA 3 ERRE, IT 12593491009; OASISRECORD PRODUTOS INFORMATICOS UNIPESOAAL LDA, PT514267569 и DETAILS SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA SEMPLI, IT09794480963;

м.04.2018г. - 1 533 960,50 лв. с получатели DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330; OASISRECORD PRODUTOS INFORMATICOS UNIPESOAAL LDA, PT514267569; DETAILS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLI, IT09794480963 и TECHNO INFO S.R.L., IT04941261002;

м.05.2018г. – 1 916 720,65 лв. с получатели DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330; OASISRECORD PRODUTOS INFORMATICOS UNIPESOAAL LDA, PT514267569; FALESIA DINAMICA - UNIPESOAAL LDA, PT514549696 и MSL P. SOLUTIONS, DE313994193,

м.06.2018г. - 1 749 135,31 лв. с получатели DINASTIA MAGICA UNIPESOAAL LDA, PT514177330; FALESIA DINAMICA - UNIPESOAAL LDA, PT514549696; SKAT SRL, IT13825111001; TECHNO INFO S.R.L., IT04941261002 и MSL P. SOLUTIONS, DE313994193;

м.07.2018г. - 1 589 656,17 лв. с получатели TECHNOBROKER I.T. LDA, PT506344746; SOCIETA COOPERATIVA CRR, IT14795081000; SKAT SRL, IT

13825111001; ERTO SRLS, IT10832240013 и TECHNO INFO S.R.L., IT04941261002;

м.08.2018г. - 626 443,04 лв. с получатели TECHNOBROKER I.T. LDA, PT506344746 и SOCIETA COOPERATIVA CRR, IT14795081000;

м.09.2018г. - 380 759,88 лв. с получатели TECHNOBROKER I.T. LDA, PT506344746 и SOCIETA COOPERATIVA CRR, IT14795081000.

Във връзка е това е установено при ревизията, че „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД, като посредник в тристранни операции, е декларирало получени доставки от прехвърлителите: М. Т. В.В. с VIN номер NL852133595B01; ACLM- Т. В.В.с VIN номер NL815508384B02; PINAS B.V. с VIN номер NL857707310B01; VELPEX Т. В.В.с VIN номер NL851863085B01; WALL CONCEPT G. С VIN номер DE287409861; 2 WAY Т. В.В. VIN номер NL852841851B01; NOVASTAREPE с VIN номер EL[EИК]; RHINO G. G. с VIN номер DE287409870; EXPORT H. Т. В.В. с VIN номер NL853437488B01 и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S.A. с VIN номер PT50276440. До приходните администрации на съответните държави -Х., Германия, Гърция и П., са изпратени молби за информация за събиране на данни за чуждестранните дружества, декларирани като прехвърлители по тристранни операции. В констативната част на РД са описани получените отговори и резултатите от извършените проверки и съпоставки на данните във VIES и по-конкретно:

Констатирано е, че VIN номерът на М. Т. В.В. е валиден. Общият размер на декларираните през м. 09.2017 г. от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки е в размер на 100 228,46 лв., като прехвърлителят е декларирал ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 51 246 евро. На фактурата /invoice/ №20171210/26.09.2017 г. е посочено мястото на доставка - М., Испания.

Ревизиращите органи са констатирали, че от приложените транспортни документи CMR /международна товарителница/, изпращач е М. Т. В.В., получател RECENTESTOCK INFORMATICA LDS - Испания. Стоката е натоварена от Х. и разтоварена в Испания.Тази доставка е декларирана от ревизираното лице като „триъгълни сделки“. В случая „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД придобива стоки от данъчно задължено лице, регистрирано в държава членка на ЕС /Х./, които се транспортират от Х. до Испания. Констатирано е, че сред придобиващите клиенти, декларирани от ревизираното дружество, липсват търговци от Испания. Приходните органи са приели, че не е доказана тристранна операция, поради което мястото на изпълнение се определя по правилата на чл. 62 от ЗДДС, а именно - мястото на изпълнение на В. е на територията на страната и когато лицето, което придобива стоките е регистрирано по ЗДДС и е осъществило придобиването им под идентификационен номер, издаден в страната.

По отношение на ACLM-Т. В.В. - прехвърлител в тристранна операция е установено, че VIN номерът е валиден. Общият размер на декларираните от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД от това дружество е в размер на 5 961 181,05 лв. Съгласно приложените транспортни документи CMR, е констатирано, че изпращач е ACLM-Т. В.В., а получател - испанско дружество. Стоката е натоварена в Х. и разтоварена в Испания. По справка от VIES системата за съпоставка между декларираните В. в дневниците за покупки /продажби-протокол/ и данните, получени от чуждата приходна

администрация, е установено, че ACLM-T. B.V. е декларирало ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 3 192 548 евро, за който е пояснено, че е грешно отразен, а реалният е на стойност 3 162 549,58 евро. От страна на „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставките от ACLM-T. B.V. са в размер на 3 047 952,00 лв., декларирани като триъгълни сделки. Установена е разлика 114 598 евро. Констатирано е, че VIN номерът на PINAS B.V. е валиден. Общият размер на декларираните от жалбоподателя доставки от PINAS B.V. е на стойност 4 691 679,98 лв. Съгласно приложените транспортни документи стоките са натоварени в Х. и разтоварени в М., Испания. Установено е, че PINAS B.V. е декларирало ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 3 263 207,00 евро, а от българското дружество доставките са декларирани на стойност 2 398 857,00 лв., посочени като триъгълни сделки. Установена е разлика 864 363 евро.

Установено е, че VELPEX T. B.V./ELPEX T. B.V. е декларирало „триъгълни сделки“ към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 24 247,00 евро, а от българското дружество са декларирани „триъгълни сделки“ на стойност 23 217,00 евро. Установена е разлика 1 030,00 евро. Видно от приложените поръчки от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД, в тях е вписан адрес на доставка М., Испания. Продадените от WALL CONCEPT G. стоки са закупени от полското дружество MORELE.NET sp. z.o.o., PL9451972201. Прехвърлителят WALL CONCEPT G. е декларирал ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 177 450,00 евро, а последният е декларирал „триъгълни сделки“ от WALL CONCEPT G. на стойност 355 120,00 евро. Установена е разлика в повече, отчетена от българското дружество с 177 670,00 евро.

Съгласно отговора на чуждестранната администрация, 2 WAY T. B.V. е продало стоки на дружеството - жалбоподател, за които е издало съответните фактури, приложени към отговора. Във фактурите като адрес на доставка е посочено М., Испания. Видно от представените транспортни документи, стоките са натоварени в Х. и разтоварени в Испания, но сред клиентите на ревизираното дружество липсват търговци от Испания. Установено е, че 2 WAY T. B.V. е декларирало ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 4 618 189,00 евро, а декларираните „триъгълни сделки“ от посредника са в размер на 4 761 575,00 евро и услуги в размер на 5 517,00 евро. Установена е разлика в повече, декларирана от българското дружество с 143 334,00 евро.

В отговора на приходната администрация по отношение на гръцкото дружество NOVASTAR EPE с VIN номер EL[EIK] - прехвърлител в тристранна операция, е посочено, че то е закупило стоките от френското дружество EURL CLASPER ASSOCIATES FRANCE, FR22539449660. Гръцкото дружество е продало на българското дружество стоки на стойност 22 880,00 евро, като във фактурата е посочено, че стоките ще бъдат доставени до Испания. В представените CMR е отбелязано мястото на доставка - Испания. Съгласно споразумение между двете дружества стоките след продажбата им остават в складовете на испанската логистична компания BABYTRANS SA, на името на испанската компания XARXA L.. Въпросните сделки са отразени в счетоводните регистри на гръцкото дружество в съответните СД и обобщени /VIES/ декларации за вътреобщностните доставки на гръцкото дружество. Отбелязано е в РА, че гръцкото дружество не е регистрирано за целите на

ДДС в Испания и не е доказало, че ДДС е платен в Испания. Тази доставка е декларирана от ревизираното лице като „триъгълни сделки“.

По отношение на RHINO G. G. с VIN номер DE287409870 - прехвърлител в тристранна операция, в отговора от чуждата администрация е посочено, че дружеството е обявено в несъстоятелност и не извършва стопански дейности. Документи не са представени при проверката. От RHINO G. G. е деклариран ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 449 595,00 евро и услуги на стойност 15 120,00 евро, а от посредника декларираните „триъгълни сделки“ от прехвърлителя са в размер на 642 175 евро. Установена е разлика 177 460,00 евро.

При дружествата EXPORT H. T. B.V. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S.A. VIN номер PT502764406 - прехвърлители в тристранните операции са установени аналогични обстоятелства. Според приложените транспортни документи /CMR/ мястото на разтоварване на стоките е в М., Испания.

По отношение на EXPORT H. T. B.V. е установено, че е декларирало „триъгълни сделки“ към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 168 435,00 евро. Доставката е декларирана и от българското дружество като „триъгълни сделки“.

По отношение на MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. е констатирано, че е декларирало ВОД към „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД на стойност 2 217 626,00 евро, докато ревизираното дружество е декларирало „триъгълни сделки“ от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. в размер на 1 473 829 евро. Установена е разлика 743 797,00 евро.

По отношение на MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. не е изпратено запитване до чуждата администрация, поради наличие на отговор на молба VAT_PT_2018003916_BG_027650_20180525_AF_RI_R, касаеща доставки между „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. Ревизиращите органи са се позовали на цитирания отговор и събраните доказателства по повод връчено ИПДПОЗЛ до „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД. От дружеството са предоставени фактурите за закупени стоки от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A., за които се твърди, че не са пристигали в България, а са продадени на DINASTIA MAGICA UNIPessoal LDA с VIN номер PT514177330. Съгласно констатациите, при проверката не са представени документи, удостоверяващи продажбата на стоките на DINASTIA MAGICA UNIPessoal LDA, но при проверката на последния, в качеството му на придобиващ, е установено, че в международните товарителници, които са представени от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД, са посочени адреси на разтоварване в Испания с получател MZ LOGISTIC и Италия с получател G. LOGISTIK SRL.

При ревизията е направена преценка относно спазване изискванията на чл. 9, ал. 2 от ППЗДДС по отношение на декларираните тристранни операции и е установено, че „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД притежава съответните фактури, издадени от описаните по-горе прехвърлители на стоки, в които е вписан идентификационният номер по ДДС по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС. Ревизираното дружество е издало съответните фактури, към описаните по-горе придобиващи дружества в тристранните операции, но в издадените от

фактури не е посочено основание за неначисляване на ДДС, съгласно изискването на чл. 79, ал. 2, т. 1 от ППЗДДС / „чл. 141 от Директива 2006/112/ЕО“. РО са отбелязали в РД, че „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД не притежава писмени потвърждения от получателите на стоките, които да съдържат необходимата информация за вид на стоката, дата и място на получаване.

РО са констатирани, че ревизираното дружество придобива стоките от данъчно задължени лица, регистрирани в държави членки на ЕС /Х., Германия, Гърция, П./ и продава стоките на данъчно задължени лица, регистрирани в други държави членки на ЕС /Италия, П., Германия/. От отговорите на чуждите данъчни администрации и приложените СМР, е установено, че стоките тръгват от страната на прехвърлителя, но не пристигат в страната на придобиващия, а в друга /трета/ европейска страна - Испания. Същото безспорно се установява от приетите по делото преводи на СМР. Направен е изводът, че за декларираните доставки „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД не притежава качеството на посредник в тристранна операция, тъй като стоките не се транспортират от страната на прехвърлителя до страната на придобиващия.

Въз основа на това ревизиращите органи са счели, че за получените от жалбоподателя доставки по фактури, издадени от описаните чуждестранни доставчици, възниква задължение за начисляване на данък за В.. Поради неизпълнение на условията на чл. 62, ал. 5 и предвид липса на изискващите се документи по чл. 9, ал. 2 от ППЗДДС, на основание чл. 86, ал. 1 от ЗДДС във връзка с чл. 62, ал. 2 от ЗДДС, с оспореният РА е начислен данък в общ размер на 4 965 967,22 лв. върху общата данъчна основа 24 829 836,10 лв. на придобиванията от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД по периоди:

м. 09.2017 г. - данъчна основа в размер на 1 942 089,13 лв. по фактури от ACLM- Т. В.В., М. Т. В.В. и 2 WAY Т. В.В. - начислен данък в размер на 388 417,83 лв.;

м. 10.2017 г. - данъчна основа в размер на 3 106 360,19 лв. по фактури от ACLM- Т. В.В., 2 WAY Т. В.В., EXPORT Н. Т. В.В. и PINAS В.В. - начислен данък в размер на 621 272,04 лв.;

м. 11.2017 г. - данъчна основа в размер на 2 514 908,94 лв., по фактури от Wall Concept G., Rhino G. G. и 2 WAY Т. В.В. - 502 981,79 лв.;

м. 12.2017 г. - данъчна основа в размер на 2 407 551,95 лв. по фактури от Wall Concept G., Rhino G. G., NOVASTAR EPE, ACLM-Т. В.В., VELPEX Т. В.В., 2 WAY Т. В.В., PINAS В.В. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 481 510,39 лв.

м. 01.2018 г. - данъчна основа в размер на 3 100 264,88 лв. по фактури от ACLM- Т. В.В., VELPEX Т. В.В., 2 WAY Т. В.В., PINAS В.В. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 620 052,98 лв.

м. 02.2018 г. - данъчна основа в размер на 1 328 426,05 лв. по фактури от ACLM- Т. В.В., 2 WAY Т. В.В. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 265 685,21 лв.;

м. 03.2018 г. - данъчна основа в размер на 3 927 612,33 лв. по фактури от ACLM - Т. В.В. с VIN номер NL815508384B02, VELPEX Т. В.В., 2 WAY Т. В.В. и PINAS В.В. - начислен данък в размер на 785 522,47 лв.;

м. 04.2018 г. - данъчна основа в размер на 639 101,09 лв. по фактури от 2 WAY T. B.V. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер 127 820,22 лв.;

м. 05.2018 г. - данъчна основа в размер на 2 616 953,70 лв. по фактури от ACLM- T. B.V., VELPEX T. B.V., 2 WAY T. B.V., PINAS B.V. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 523 390,74 лв.;

м. 06.2018 г. - данъчна основа в размер на 1 223 374,14 лв. по фактури от ACLM- T. B.V. с VIN номер NL815508384B02, VELPEX T. B.V. и MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 244 674,83 лв.;

м. 07.2018 г. - данъчна основа в размер на 1 079 888,06 лв. по фактури от ACLM- TECH B.V. и 2 WAY T. B.V. - начислен данък в размер на 215 977,61 лв.;

м. 08.2018 г. - данъчна основа в размер на 613 401,63 лв. по фактури от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 122 680,33 лв.;

м. 09.2018 г. - данъчна основа в размер на 329 904,01 лв. по фактури от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. - начислен данък в размер на 65 980,80 лв.

Отделно за установените неотчетени и недекларирани или отчетени в повече суми(подробно посочени по - горе), на основание чл. 62, ал. 2 от ЗДДС, е извършена корекция на начисления ДДС по периоди, както следва:

м. 09.2017 г. - корекция в посока намаление със сумата от 28 033,69 лв. по доставки от 2 WAY T. B.V.; м. 10.2017 г. - корекция в посока намаление със сумата от 28 033,69 лв. по доставки от 2 WAY T. B.V.; м. 11.2017 г. - корекция в посока намаление със сумата от 69 498,46 лв. по доставки от WALL CONCEPT G.; м. 12.2017г. - корекция в посока намаление със сумата от 75 328,01 лв. по доставки от RHINO G. G. и в посока увеличение със сумата от 66 254,13 лв. по данни от PINAS B.V.; м. 01.2018 г. - корекция в посока увеличение със сумата от 81 079,71 лв. по доставки от PINAS B.V.; м. 02.2018 г. - корекция в посока увеличение със сумата от 55 240,85 лв. по доставки от ACLM-T. B.V.; м. 03.2018 г. - корекция в посока увеличение със сумата от 246 266,77 лв., в т. ч. 402,90 лв., по доставки от VELPEX T. B.V.; 201 037,03 лв., по доставки от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S A и 44 826,84 лв. по доставки от ACLM-T. B.V.; м. 04.2018 г. - корекция в посока увеличение със сумата от 136 947,21 лв., в т. ч. 80 947,89 лв., по доставки от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S. A. и 55 999,32 лв. по доставки от PINAS B.V.; м. 05.2018 г. - корекция в посока увеличение със сумата от 9 239,34 лв. по доставки от MBIT COMPUTADORES E SERVICOS DE INFORMATICA S A; м. 06.2018г. - корекция в посока увеличение със сумата от 38 456,70 лв. по доставки от PINAS B.V.; м. 07.2018 г. - корекция в посока увеличение със сумата от 41 078,69 лв. по доставки от PINAS B.V.

Жалбоподателят е оспорвал изцяло ревизионния акт, като с Решение № 1984/29.12.2021г. на Директор на Дирекция „ОДОП” – С. същият е бил изцяло потвърден за установените задължения по ЗДДС.

Жалбата е подадена в срока по чл. 156 от ДОПК, от лице, имащо правен

интерес, и срещу подлежащ на съдебен контрол акт. Оспорването е направено, след като е осъществено обжалването по административен ред съобразно изискванията на чл. 156, ал. 2 ДОПК, поради което жалбата е допустима Разгледана по същество, жалбата е неоснователна.

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК съдът преценява законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материално-правните разпоредби по издаването му.

Съдът приема, че РА е издаден от компетентен орган по смисъла на чл. 119, ал. 2 ДОПК. Оспореният РА е издаден в предвидената форма, съгласно чл. 120 ДОПК. Предвид разпоредбата на чл. 120, ал. 2 ДОПК, РД е неразделна част от РА и в този смисъл може да се приеме, че мотивите на РД са и мотиви на РА.

По делото е допусната и прието заключението на вещото лице по СТЕ, видно от заключението на което, представено и на диск на л.317 от делото, с оглед обема на доказателства и такива представени на оптични носители, след направена проверка на оптичните носители е установено, че документите от оптичния носител на стр. 118 са предоставени по делото, а тези от носителя от Приложение 1 се съдържат частично по делото. За да са напълно окомплектовани е приложена разпечатка на целия оптичен носител. Съдът изцяло кредитира заключението на вещото лице, като обективно и компетентно, същото не е оспорено и от страните.

Разпоредбата на чл. 62, ал. 2 от ЗДДС, санкционира неспазването на задължението за начисляване на ДДС в друга държава членка при В., когато стоките пристигат и превозът им завършва на територията на тази друга държава членка, ревизиращите органи са приели, че в процесния случай начисленият по В. данък върху добавената стойност е без право на приспадане на данъчен кредит за задълженото лице.

Общото правило за определяне на мястото на изпълнение на В. е дадено в чл. 62, ал. 1 от ЗДДС - мястото на изпълнение на В. е на територията на страната, когато стоките пристигат и превозът им завършва на територията на страната. Съгласно чл. 62, ал. 2 от ЗДДС, дори и ако стоките не пристигнат на територията на страната, мястото на изпълнение на В. е на територията на страната, когато лицето, което придобива стоките, е регистрирано по този закон и е осъществило придобиването им под идентификационен номер, издаден в страната.

Съгласно чл. 62, ал. 5 от ЗДДС независимо от ал. 2, мястото на изпълнение на В. е държавата членка, където стоките пристигат или завършва превозът им, когато са налице едновременно следните условия: посредникът в тристранната операция е придобил стоките под идентификационния си номер по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС /български идентификационен №/; посредникът да осъществи последваща доставка на стоките до придобиващия в тристранната операция; посредникът да издаде фактура за доставката по т. 2, отговаряща на изискванията на чл. 114 от ЗДДС, в която посочи, че е посредник в тристранната операция и че данъкът по доставката се дължи от придобиващия в тристранната операция; посредникът да декларира доставката във VIES-декларацията за съответния данъчен период.

Чл. 9, ал. 2 от ППЗДДС са изброени документите, с които трябва да разполага посредникът в тристранната операция за доказване, че мястото на изпълнение на В. е в държавата членка, на пристигане на стоките и това са: фактура, издадена от прехвърлителя в тристранната операция, в която е посочен българският идентификационен номер по ДДС на посредника; фактура с посочено в същата основание за начисляване на данък, съгласно чл. 79, ал. 2, т. 1 от ППЗДДС, издадена от посредника в тристранната операция, в която е посочен ДДС номерът на придобиващия в тристранната операция, издаден от държавата членка, където стоките пристигат; VIES-декларация за съответния данъчен период, в която е декларирана доставката, във връзка с която е издадена фактурата по т. 2; писмено потвърждение от придобиващия в тристранната операция, удостоверяващо, че стоките са получени, в което са посочени дата и място на получаване, вид и количество на стоката, и алтернативно дори и 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, или в случаите на транспорт на стоки чрез куриерска услуга - номер на товарителница /доп. - ДВ, бр. 10 от 2011 г., в сила от 01.02.2011 г., изм. - ДВ, бр. 15 от 2012 г., в сила от 21.02.2012 г., доп. - ДВ, бр. 8 от 2016 г., в сила от 29.01.2016 г./.

В случай на недоказаност на място на изпълнение в държавата членка на придобиващия по тристранната операция, т. е. в случай, че посредникът не се е снабдил с необходимите документи, доказващи обстоятелства по чл. 62, ал. 5 от ЗДДС, се счита, че В. е с място на изпълнение на територията на страната и данъкът за В. става изискуем от посредника /чл. 9, ал. 3 от ППЗДДС/. Документирането на В. от посредника се извършва, съгласно чл. 113, ал. 12 от ППЗДДС, като посредникът отразява в дневника си за покупки фактурата, издадена от прехвърлителя в тристранната операция.

В случая, видно от доказателствата по делото, че в изпълнение на указанията, дадени с Решение №1222/06.08.2020 г. на директора на дирекция_ОДОП С., ревизиращите органи са връчили две ИПДПОЗЛ, с които са изискали всички, необходими за провеждане на ревизията, документи. Изрично е посочено да се представят всички документи, доказващи извършен В., получени доставки по чл. 82, ал. 2-8 от ЗДДС за ревизираните периоди, ведно със всички протоколи по чл. 117 от ЗДДС и плащанията в тях. Изискани са доказателства за транспортиране на стоките за периода на ревизията от дружества-прехвърлители, регистрирани в държава - членка на територията на ЕС /Х., Германия, Гърция, П./ до придобиващите данъчно задължени лица, регистрирани в държава членка на ЕС /Италия, П., Германия/ - транспортни документи -CMR, доказващи превозване на стоката от държавата А до В и стокови разписки, фиш за доставки, доказващи фактическото предаване на стоката в държавата В.

От представените по делото документи в превод извършен от ответника и за негова сметка, по никакъв начин не се оборват фактическите констатации в РА. По делото не е представена справка за стоковия поток на компютърни компоненти. Не са представени годни и относими доказателства спрямо транспорта на стоките, а това е от основно значение за третиране на една

доставка като тристранна операция. Органите по приходите са констатирани наличието на несъответствия между началната и крайната точка на разтоварване. Освен това са установени и противоречивите данни, записани в CMR, съгласно които разтоварен пункт на стоките е Испания, в която „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД не е деклариран клиент, а получатели са дружества от Италия, П. и Германия.

По отношение на декларираните доставки от страна на ревизираното лице не са представени изискваните документи по чл. 9, ал. 2 от ППЗДДС, във връзка с доказване на обстоятелствата по чл. 62, ал. 5 от ЗДДС, задължително условие.

С оглед изложеното в РА правилно е прието, че не е налице хипотезата на чл. 17, ал. 3 от ЗДДС, която предвижда, че място на изпълнение при доставка на стока от посредник в тристранна операция до придобиващ в тристранна операция е държавата членка, където придобиващият в тристранната операция е регистриран за целите на ДДС. От това е последвал извода и, че осъществените от „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД доставки, неправилно са третирани като „тристранни операции с място на изпълнение извън територията на страната“, доколкото липсват доказателства за пристигане на стоките в съответните държави членки по местоназначението. Поради това органите по приходите са приели, че ревизираното дружество е извършило В. от своите доставчици с място на изпълнение на територията на страната в съответствие с чл. 62, ал. 2 от ЗДДС.

Същевременно е установено, че „КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД не е спазило формалното изискване за вписване на основанието за неначисление на ДДС. Отделно от горното, е установено, че липсват изрични констатации относно условието на чл. 15, т. 4 от ЗДДС - че придобиващият следва да е начислил ДДС като получател по доставката. Това обстоятелство е от особено значение и предвид практиката на Съда на Европейския съюз /СЕС/, която е във връзка с правото на приспадане на данъчен кредит относно обложени в хода на ревизия В., но може да намери своето приложение и в настоящата хипотеза. В своето решение по съединени дела C-536/08 и 539/08 от 22 април 2010 г. Facet, СЕС постановява, че правото на приспадане на данъчен кредит за осъществено В. на стоки, предназначени за последваща доставка към лице в друга държава членка, е поставено в зависимост от условието дали стоките са обложени в държавата членка на крайно потребление.

В резултат на изложеното, жалбоподателят няма право на приспадане на данъчен кредит за начисления ДДС по вътреобщностни придобивания.

Предвид обстоятелството, че в случаите при трансгранични операции, които имат усложнен характер и при които възможностите за осъществяване на фискален контрол на държавите членки и облагането на реалната крайна доставка са затруднени, чл. 62, ал. 2 от ЗДДС има роля на „защитна мрежа“, осигуряваща функционирането на механизма на ДДС, като елиминира възможността крайното потребление на стоката или услугата да не бъде обложено, като при начисляването на данъка при вътреобщностно придобиване на основание на цитираната норма приспадане на данъчен кредит не се следва, в този смисъл и решението на СЕС по съединени дела C-536/08 и C- 539/08 от 22 април 2010 г. Facet.

Когато лицето, което придобива стоките се е идентифицирало за целите на вътреобщностното придобиване с идентификационния си номер за данъка върху добавената стойност, издаден в страната, и същото не е доказало, че вътреобщностното придобиване е обложено в държавата членка, където стоките пристигат или завършва превозът им не се следва данък върху добавената стойност в тази държава членка.

Неспазването на задължението за начисляване на данък върху добавената стойност в друга държава членка при вътреобщностно придобиване, когато стоките пристигат и превозът им завършва на територията на тази друга държава членка се санкционира съгласно чл. 62, ал. 2 ЗДДС. Предвид това начисленият по вътреобщностно придобиване данък върху добавената стойност е без право на приспадане на данъчен кредит.

Аналогично е заключено, че след като не се доказват извършените тристранни операции чрез индивидуализиращите им данни за всяка една доставка на страните - прехвърлител, придобиващ, посредник и лице, осъществило транспорт, съответно с посочване на номер на документи /фактури, CMR и др./, дата на съставяне и предмет на доставка, с посочване на количество и вид на стоките, наличието на потвърждение, което следва да е изготвено, съгласно законовите изисквания и съобразено с практиката на Върховния административен съд/ така и Решение №15858/21.12.2017 г. по адм. д. № 8876/2016 г., VIII отд. на ВАС и Решение № 850/21.01.2019 г. по адм. д. № 8323/2018 г., I отд. на ВАС и др./, то законосъобразно е прието, че те не са доказани, още повече вземайки предвид техния голям обем и стойност за ревизирания период.

Жалбоподателят не доказва извършването на тристранни операции. Съгласно чл. 9, ал. 3 от ППЗДДС за ревизирания субект е налице В., при който за дружеството като получател на стоки по фактури, в които е посочен българският му идентификационен номер, възниква задължението да начисли ДДС за получените доставки.

Във връзка с направените оплаквания, относно обmena на информация съгласно Регламент /ЕС/ 904/2010 г. на Съвета на ЕС, относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност, в мотивите на Решение №7273/12.06.2024 г. по адм. д. №1410/2024 г. на ВАС изрично е прието, че „Отделно от изложеното следва да бъде отчетена и информацията, получена по реда на международното административно сътрудничество във връзка с изпратени от националните данъчни органи запитвания. В случая правилно органите по приходите, след извършена проверка по линия на обмен на информация чрез отправяне на молби до съответните данъчни администрации са обосנוвали извод, че декларираните от дружеството като посредник в тристранни операции закупени стоки не са осъществени като тристранни операции по смисъла на чл. 15 ЗДДС, поради недоказаност, че стоките са транспортирани и обложени с ДДС в държавата – членка, не са представени доказателства, че са начислили данък.

С оглед на изложеното, подадената жалба следва да бъде изцяло отхвърлена, като неоснователна.

Така мотивиран, Административен съд София-град, III отделение, 36 състав

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на КЕЙПЛИН КМ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], чрез адв. М. П., в качеството му на упълномощено лице, срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22002220005035- 091 -001/23.06.2021 г., издаден от К. Г. М.- орган, възложил ревизията и Е. М. И.-Г. - ръководител на ревизията, изцяло потвърден с Решение № 1984/29.12.2021г. на Директор на Дирекция „ОДОП” – С., с който са му определени задължения по ЗДДС общо в размер на 5 439 631,79лв. от доначислен ДДС, ведно с начислени лихви в размер на 1 810 050, 56лв. за данъчни периоди от м. 09.2017г. до м. 09.2018г.

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

СЪДИЯ: