

# РЕШЕНИЕ

№ 30418

гр. София, 30.07.2026 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 36 състав, в**  
публично заседание на 30.04.2026 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Наташа Николова**

при участието на секретаря Виктория Вълчанова, като разгледа дело номер **11272** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

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

Образувано е по жалба на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес за кореспонденция [населено място], [улица], представлявано от управителя, чрез адв. Д. Ц. – Р., против Ревизионен акт № Р-22221023005932-091-001/28.06.2024 г., издаден от П. Т. П. – орган, възложил ревизията, и И. В. А. – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1319/30.09.2024 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите. С оспорения ревизионен акт на дружеството са установени допълнителни задължения по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) за данъчни периоди м. 06.2023 г. и м. 07.2023 г. в общ размер на 79 395,90 лв.

В жалбата се твърди, че ревизионният акт е незаконосъобразен, постановен при неправилно приложение на материалния закон и в нарушение на процесуалните правила. Жалбоподателят оспорва изводите на органите по приходите и поддържа, че установените задължения по ЗДДС са неправилно определени. Излагат се конкретни съображения за незаконосъобразност на ревизионния акт и се прави искане за неговата отмяна. Претендира се присъждане на направените по делото разноски.

В съдебно заседание жалбоподателят, редовно призован се представлява от адв. Д. Ц. – Р., която поддържа жалбата по изложените в нея съображения. Претендира присъждане на разноски. Представя подробни писмени бележки.

Ответникът – директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при ЦУ на НАП, чрез процесуален представител юрк. С., оспорва жалбата като неоснователна и моли

същата да бъде оставена без уважение. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София – град, като прецени процесуалните предпоставки за допустимост на жалбата, събраните по делото доказателства поотделно и в тяхната съвкупност, както и доводите на страните, съобразно разпоредбата на чл. 160 от ДОПК, приема за установено следното:

Със Заповед за възлагане на ревизия № Р-22221023005932-020-001/11.10.2023 г., връчена на 20.10.2023 г. по електронен път, изменена със Заповеди № Р-22221023005932-020-002/15.12.2023 г., № Р-22221023005932-020-003/15.01.2024 г. и № Р-22221023005932-020-004/19.02.2024 г., издадени от П. Т. П. – на длъжност началник сектор при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед № РД-01-849/31.10.2022 г. на директора на ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД за определяне на задълженията за данък върху добавената стойност (ДДС) за данъчните периоди от 01.06.2023 г. до 31.08.2023 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад (РД) № Р-22221023005932-092-001/29.05.2024 г. Срещу РД е подадено писмено възражение, което е разгледано като процесуално допустимо, а по същество за неоснователно.

Ревизията приключва с Ревизионен акт № Р-22221023005932-091-001/28.06.2024 г., издаден от П. Т. П. – орган, възложил ревизията и И. В. А. – на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП С., в качеството ѝ на ръководител на ревизията, връчен по електронен път на 08.07.2024 г. С РА на жалбоподателя е възстановен ДДС общо в размер на 783,51 лв., при деклариран от задълженото лице ДДС за възстановяване в размер на 80 179,41 лв. Установени са допълнителни задължения за ДДС в размер на 79 395,90 лв., произтичащи от непризнато право на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 5 от ЗДДС по фактури № NRD-PROD 00006/15.06.2023 г. и № NRD-PROD 00007/26.07.2023 г., издадени от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД, ЕИК[ЕИК].

Установено е, че основната дейност на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД е търговия с обработващи машини и части за тях. Съгласно дадените писмени обяснения, между жалбоподателя и доставчика е сключен договор за сътрудничество, въз основа на който „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД или негови партньори от трети страни изпращат набор от технически чертежи. Въз основа на тези чертежи в Румъния се изработват машини, които се доставят на поръчителите.

На основание чл. 37, ал. 2 и ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК на ревизираното лице е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице (ИПДПОЗЛ) № Р-22221023005932-040-001/27.11.2023 г. В отговор на искането, на 05.01.2024 г., са представени получените и издадените фактури, ЧМР, платежни документи, кантарни бележки, потвърждения, писмени обяснения и други относими документи.

С Протокол № Р-22000123005003-ППД-001/13.09.2023 г. са приобщени събраните документи и писмени обяснения при извършена насрещна проверка на основния доставчик „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД, приключила с издаването на Протокол № П-22221023183069-141-001/10.10.2023 г.

Проверени са първични счетоводни документи и счетоводни регистри в приемната на ТД на НАП С., което е документирано с Протокол № 1958186/22.03.2024 г., като във връзка с проверката са изискани допълнително справки.

След анализ на събраните доказателства е установено, че „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД закупува стоки – машини и части за тях, от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД, регистрирано за целите на ДДС дружество в България. Тези стоки жалбоподателят продава на SAG COIL PROCESSING PLANT, IT08465000969 – данъчно задължено лице, установено на територията на друга държава членка – Италия.

Произведените групи машини се складираат и сглобяват от подизпълнителя ICEBERG OUTSOURCING SRL, RO31205995, Румъния, след което се доставят в Италия, без да влизат на територията на България. Транспортът е организиран от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД и е префактуриран на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД.

В приложените ЧМР като изпращач е посочено „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД, като получател е посочено „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД, място на доставката – Завод за преработка на бобини, Италия, а място на приемане на стоките – ICEBERG OUTSOURCING SRL, Румъния.

Стоките са товарени от складовата база на румънското дружество и са разтоварвани в Италия, видно от посочения в клетка 24 получател SAG COIL PROCESSING PLANT.

Изготвено е запитване до Агенция „Пътна инфраструктура“ за получаване на информация относно моторните превозни средства, с които са транспортирани процесните стоки. Съгласно получения отговор, за периода от 01.03.2023 г. до 31.08.2023 г. няма регистрирани преминавания на моторни превозни средства с регистрационни номера SV84POS, SV39POS, BC72SET, BC71SET, SV37ANG и SV90LKW, посочени в приложените ЧМР.

Предвид обстоятелството, че стоките са придобити от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД на територията на Румъния и същите физически не пристигат на територията на България, е формиран извод, че за това дружество не е налице вътреобщностно придобиване (ВОП) на стоки, както и че не са изпълнени условията на чл. 15 от ЗДДС, за да се приеме наличие на тристранна операция.

Посочено е, че „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД е придобило качеството на междинен доставчик – доставчик във верига от последователни доставки на стоки, различен от първия доставчик във веригата, който изпраща или транспортира стоката сам или чрез трето лице от негово име.

Поради наличието на последователни доставки на една и съща стока между три лица, регистрирани за целите на ДДС, но установени в две различни държави членки – България и Италия, е достигнато до извода, че мястото на изпълнение на доставките е извън територията на страната, поради което начисленият във фактурите към жалбоподателя ДДС е определен като неправомерно начислен.

С ревизионния акт, на основание чл. 70, ал. 5 от ЗДДС, на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД е отказано право на данъчен кредит за данъчен период м. 06.2023 г. в размер на 36 082,82 лв. и за данъчен период м. 07.2023 г. в размер на 43 313,08 лв.

Ревизионният акт е обжалван по административен ред пред директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при ЦУ на НАП, който с Решение № 1319/30.09.2024 г. е оставил без разглеждане жалбата в частта относно данъчен период м. 08.2023 г. като недопустима поради липса на правен интерес от оспорване и е прекратил производството в тази част. В останалата оспорена част относно установените резултати по ЗДДС за данъчни периоди м. 06.2023 г. и м. 07.2023 г. ревизионният акт е потвърден.

В решението си решаващият орган е приел, че при извършване на ревизионното производство са спазени процесуалните изисквания за възлагане и провеждане на ревизията. Прието е, че ревизията е възложена от компетентен орган по приходите, а ревизионният доклад и ревизионният акт са издадени от надлежно оправомощени лица, в изискуемата от закона форма и със съдържащите се в ДОПК реквизити. По отношение на възраженията за неспазване на срока по чл. 117, ал. 1 от ДОПК е посочено, че макар ревизионният доклад да е издаден след изтичане на предвидения срок, същият има инструктивен, а не преклузивен характер, поради което това обстоятелство не води до нищожност или незаконосъобразност на ревизионния акт.

По същество директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. е споделил изводите на органите по приходите относно материалната законосъобразност на

ревизионния акт. Прието е, че в случая са налице последователни доставки на една и съща стока, обединени от един вътреобщностен превоз, като стоките се транспортират от Румъния до Италия, без да преминават през територията на България.

Прието е, че „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД има качеството на междинен доставчик по смисъла на чл. 65а от ЗДДС, поради което вътреобщностният превоз следва да бъде отнесен към една от доставките във веригата. Като не са налице предпоставките за приложение на чл. 62, ал. 2 от ЗДДС, тъй като жалбоподателят не е краен получател на стоките и не е извършил вътреобщностно придобиване на територията на страната.

В решението е прието, че предвид движението на стоките и мястото на прехвърляне на собствеността, доставките от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД към „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД са с място на изпълнение извън територията на страната, поради което не представляват облагаеми доставки по смисъла на чл. 12 от ЗДДС. Поради това начисленият във фактурите ДДС е определен като неправомерно начислен, а на основание чл. 70, ал. 5 от ЗДДС за жалбоподателя не е налице право на данъчен кредит по тези фактури.

По отношение на фактурираните услуги е прието, че доколкото същите са свързани с изработването и транспортирането на машините, те представляват съпътстващи доставки към основната доставка на стоките.

Въз основа на изложеното и на основание чл. 155, ал. 1 във връзка с чл. 155, ал. 2 от ДОПК и чл. 88, ал. 2 от АПК във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ДОПК, директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при ЦУ на НАП е потвърдил Ревизионен акт № Р-22221023005932-091-001/28.06.2024 г., издаден от П. Т. П. – орган, възложил ревизията и И. В. А. – ръководител на ревизията, в оспорената част относно установените резултати по ЗДДС за данъчни периоди м. 06.2023 г. и м. 07.2023 г., с които са установени допълнителни задължения по ЗДДС в общ размер на 79 395,90 лв., като е оставил без разглеждане жалбата в частта относно данъчен период м. 08.2023 г. и е прекратил производството в тази част.

По делото е представена административната преписка в цялост, съдържаща относимите към ревизионното производство документи, издадени административни актове, извършени проверки и събраните в хода на ревизията доказателства, които следва да бъдат обсъдени наред с останалия доказателствен материал.

По делото е допусната и приета съдебно-счетоводна експертиза, изготвена от вещото лице Г. Л. З. – магистър по икономика, специалност „Счетоводство и контрол“. Предмет на изследване на експертизата са били обстоятелствата, свързани със счетоводното отразяване на процесните доставки между „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД и „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД, наличието на предходни проверки от органите на Националната агенция за приходите по идентични доставки, начинът на осчетоводяване и деклариране на доставките по реда на ЗДДС, както и установяване на документите, удостоверяващи производството, транспортирането и последващата реализация на доставените машини.

Вещото лице е изследвало счетоводните записвания на „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД във връзка с извършените доставки към „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД, включително наличието на придобивания, разходи и доставки, свързани с изработването на машините, както и начина, по който издадените фактури са намерили отражение в счетоводните регистри и справките-декларации по ЗДДС. В обхвата на експертизата е включено и установяването на документите, свързани с транспорта на машините, наличието на транспортни услуги и съответно префактуриране към жалбоподателя.

Допълнително вещото лице е изследвало счетоводството на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД с цел установяване на начина на осчетоводяване на придобитите машини, наличните първични

счетоводни документи, извършените плащания към доставчика, както и последващото разпореждане с получените стоки. Проверени са и данните от „SAG COIL PROCESSING PLANT S.R.L.“ относно извършените плащания, осчетоводяването на получените машини и наличието на последващи доставки.

При изготвяне на заключението вещото лице е използвало материалите по делото, както и допълнително представени счетоводни документи от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ООД, „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД и „SAG COIL PROCESSING PLANT S.R.L.“, включително счетоводни регистри, регистри по ЗДДС, данни за извършени плащания, фактури, международни товарителници и други документи, относими към процесните доставки.

От заключението на вещото лице се установява, че сред приложените по делото документи се намират фактури, издадени от доставчици на „Нордстар Лоджистик“ ООД, преведени от румънски език, към които са приложени подробни описания на доставените материали и услуги по вид, количество, единична цена и стойност. Към част от фактурите са приложени приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи извършването на съответните доставки.

Вещото лице е изследвало счетоводните регистри на „Нордстар Лоджистик“ ООД, като е проследило операцията, свързана с производствена линия за рязане по дължина по поръчка №36/02.12.2022 г. В регистъра са отразени получените фактури от доставчиците на дружеството, както и издадените фактури към клиента „Койл Експерте“ ЕООД – NRD-PROD00006/15.06.2023 г. и NRD-PROD00007/26.07.2023 г.

При анализа на документите вещото лице е установило, че фактурите, издадени от доставчиците на „Нордстар Лоджистик“ ООД, са свързани с разходи за транспорт и гориво, материали, наем, превозни средства и възлагане на дейности на подизпълнители. Тези разходи са отразени в счетоводството на дружеството във връзка с изпълнението на поръчката към „Койл Експерте“ ЕООД.

По отношение на издадените от „Нордстар Лоджистик“ ООД фактури към „Койл Експерте“ ЕООД експертизата установява, че фактура NRD-PROD00006/15.06.2023 г. е с данъчна основа 180 441,06 лв. и начислен ДДС в размер на 36 082,82 лв., а фактура NRD-PROD00007/26.07.2023 г. е с данъчна основа 216 565,40 лв. и начислен ДДС в размер на 43 313,08 лв.

Посочените фактури са осчетоводени в счетоводството на „Нордстар Лоджистик“ ООД, като приходите от продажбите са отчетени по кредита на сметка 70 „Приходи от продажби“. Едновременно с това е начислен данък добавена стойност по съответните фактури. Вещото лице е посочило, че процесните фактури са отразени в регистрите по ЗДДС за съответните периоди и по тях е начислен ДДС в размер на 20%.

По отношение на документите за извършения превоз експертизата установява наличието на международни товарителници, в които са посочени данни за изпращача, получателя, мястото на доставка, превозното средство и превозвача. Към фактура NRD-PROD00006/15.06.2023 г. е приложена международна товарителница, в която като изпращач е посочено „Нордстар Лоджистик“ ООД, а като получател – „Койл Експерте“ ЕООД. Като място на доставка е посочено САГ ПРОСЕЦИЙНГ С.Р.Л., V. Pisakane 27, Rescaldina MI, Италия. Посочено е, че приемането на стоките е извършено от ICEBERG OUTSOURCING SRL в Румъния на 04.07.2023 г. Посочени са транспортното средство – камион BC 71 SET с ремарке BC 72 SET, както и превозвачът S.C. S. EURO TRANS S.R.L.

Към фактура NRD-PROD00007/26.07.2023 г. също е приложена международна товарителница, в която са посочени изпращачът „Нордстар Лоджистик“ ООД, получателят „Койл Експерте“ ЕООД и мястото на доставка САГ ПРОСЕЦИЙНГ С.Р.Л. в Италия. В товарителницата е посочено, че приемането на стоките е извършено от ICEBERG OUTSOURCING SRL в Румъния на 02.08.2023 г.

Посочени са камион SV 90 LKW с ремарке SV 37 AHG и превозвач S.C. STEHLMANN TRANS S.R.L.

Вещото лице е установило, че в товарителниците са описани стоките, техният вид, опаковка и брутно тегло. Посочено е, че стоките са изпращани директно до САГ ПРОСЕСИЙНГ С.Р.Л. в Италия от името на „Койл Експерте“ ЕООД.

По въпроса за фактурирането на транспорта експертизата установява, че по фактура NRD-PROD00006/15.06.2023 г. транспортни услуги не са отделно фактурирани, докато по фактура NRD-PROD00007/26.07.2023 г. са включени транспортни услуги за различни периоди и доставки. Посочени са транспортни услуги по фактури PROD00005 от 21.03.2023 г. и 24.04.2023 г. за Рескалдина, както и по фактури PROD00006 от 04.07.2023 г. и PROD00007 от 31.07.2023 г. за Б..

По отношение на счетоводното отразяване на придобиванията в „Койл Експерте“ ЕООД вещото лице е установило, че фактурите от „Нордстар Лоджистик“ ООД са осчетоводени чрез дебитиране на сметка 303 „Продукция“, дебитиране на сметка 4531 „Начислен ДДС за покупките“ и кредитиране на сметка 400/1 „Доставчици – Нордстар Лоджистик“ ООД. По този начин е отчетено заприходяване на продукция, начисляване на данъчен кредит и възникване на задължение към доставчика.

В счетоводните регистри е проследено и извършването на плащанията към доставчика по банков път, както и начисляването на курсови разлики. По отношение на последващите доставки, извършени от „Койл Експерте“ ЕООД, експертизата установява, че дружеството е издало фактури към САГ ПРОСЕСИЙНГ С.Р.Л., включително авансови фактури №[ЕГН]/07.12.2022 г. на стойност 997 473,30 лв., №[ЕГН]/10.12.2022 г. на стойност 762 773,70 лв., №[ЕГН]/10.10.2022 г. на стойност 684 540,50 лв. и №[ЕГН]/10.12.2022 г. на стойност 4 889 575 лв.

Тези операции са отразени в счетоводството на „Койл Експерте“ ЕООД чрез начисляване на приходи от продажба на продукция и вземания от клиента САГ ПРОСЕСИЙНГ С.Р.Л. В счетоводните регистри са отразени и операциите по заприходяване и последващо изписване на стоките, както и отчитането на резултата от продажбите.

Относно счетоводството на САГ ПРОСЕСИЙНГ С.Р.Л. вещото лице е установило, че са отразени авансовите плащания към „Койл Експерте“ ЕООД, тяхното приспадане, окончателното фактуриране и извършените плащания. Начислени са и съпътстващи фактурите разходи.

В заключителната част на експертизата е посочено, че „Койл Експерте“ ЕООД е било обект на други проверки от страна на Националната агенция за приходите във връзка с искания за възстановяване на ДДС по идентични доставки, при които доставчик е било „Нордстар Лоджистик“ ООД. По делото са приложени четири акта за прихващане и възстановяване.

От заключението на вещото лице се установява, че по делото са налични счетоводни и търговски документи, свързани с процесните доставки между „Нордстар Лоджистик“ ООД и „Койл Експерте“ ЕООД, както и с последващите операции към САГ ПРОСЕСИЙНГ С.Р.Л. Установено е счетоводното отразяване на фактурите, приходите, разходите, вземанията и задълженията по извършените операции. Вещото лице е посочило, че въз основа на представените счетоводни регистри не може да бъде направен извод дали с получените от САГ ПРОСЕСИЙНГ С.Р.Л. машини са извършени последващи доставки към други държави членки или трети страни.

Съдът кредитира заключението на назначената по делото съдебно-счетоводна

експертиза, като го обсъжда съвкупно с останалите събрани по делото доказателства.

При така установената фактическа обстановка и като извърши проверка за законосъобразността на оспорения административен акт на всички основания по чл. 160, ал. 2 ДОПК, съдът достигна до следните правни изводи:

Подадената пред съда жалба е в срока и от лице с правен интерес от оспорване, поради което се явява допустима, а разгледана по същество неоснователна.

При извършване на ревизионното производство са спазени процесуалните изисквания за възлагане и провеждане на ревизията. Ревизията е възложена от компетентен орган по приходите, а ревизионният доклад и ревизионният акт са издадени от надлежно оправомощени лица, съгласно приложените за това заповеди, в изискуемата от закона форма и със съдържащите се в ДОПК реквизити. Макар ревизионният доклад да е издаден след изтичане на предвидения срок, същият има инструктивен, а не преклузивен характер, поради което това обстоятелство не води до нищожност или незаконосъобразност на ревизионния акт.

Съгласно практиката на Съда на Европейския съюз при сделки, състоящи се от съвкупност от елементи и действия, следва да се преценява дали са налице отделни доставки или една единствена доставка, като когато един елемент представлява основна доставка, а друг – съпътстваща доставка, последната следва същото данъчно третиране като основната.

В случая доставката на произведените машини е от съществено и водещо значение, тъй като целта на получателя е придобиването на собствеността върху тях в завършен вид. Поради това доставката на машините правилно е квалифицирана като основна доставка по смисъла на чл. 128 от ЗДДС, а услугите по тяхното изработване и транспортиране – като съпътстващи доставки.

Към фактура NRD-PROD00006/15.06.2023 г. е приложена международна товарителница, в която като изпращач е посочено „Нордстар Лоджистик“ ООД, а като получател – „Койл Експерте“ ЕООД. Като място на доставка е посочено САГ ПРОЦЕСИЙНГ С.Р.Л., V. Pisakane 27, Rescaldina MI, Италия. Посочено е, че приемането на стоките е извършено от ICEBERG OUTSOURCING SRL в Румъния на 04.07.2023 г. Посочени са транспортното средство – камион BC 71 SET с ремарке BC 72 SET, както и превозвачът S.C. S. EURO TRANS S.R.L.

Към фактура NRD-PROD00007/26.07.2023 г. също е приложена международна товарителница, в която са посочени изпращачът „Нордстар Лоджистик“ ООД, получателят „Койл Експерте“ ЕООД и мястото на доставка САГ ПРОЦЕСИЙНГ С.Р.Л. в Италия. В товарителницата е посочено, че приемането на стоките е извършено от ICEBERG OUTSOURCING SRL в Румъния на 02.08.2023 г. Посочени са камион SV 90 LKW с ремарке SV 37 AHG и превозвач S.C. STEHLMANN TRANS S.R.L.

Доколкото липсва вътреобщностно придобиване на стоки и жалбоподателят не е крайният получател на същите, претенцията му за приложимост на чл. 62, ал. 2 от ЗДДС е неоснователна. В противовес на твърдяното, ревизиращите правилно са квалифицирали спорните доставки съобразно чл. 65а от ЗДДС. Последователните доставки на стоки обхващат случаите, при които са налице две или повече едновременни доставки, при което доставените стоки подлежат на единствен вътреобщностен превоз между две държави членки. При тези случаи Съдът на Европейския съюз (СЕС) приема че вътреобщностният превоз на стоки може да бъде приписан на само една от доставките по веригата, която да се третира като

вътреобщностна доставка, подлежаща на освобождаване (облагане с нулева данъчна ставка). Съдебната практика дава насоки коя доставка следва да се третира като вътреобщностна, но за всеки конкретен случай въз основа на тези насоки следва да се изследват конкретните факти и обстоятелства свързани с прехвърлянето на собствеността върху стоките и тяхното транспортиране.

В Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (Директива 2006/112/ЕО) са въведени правила в чл.36а, определящи към коя доставка от веригата от доставки следва да бъде отнесен вътреобщностния превоз и съответно тази доставка да се третира като вътреобщностна. В ЗДДС тези правила са разписани в чл. 65а.

Съгласно чл. 65а, ал. 1 от ЗДДС, доставки на една и съща стока във верига, включваща междинен доставчик, която се изпраща или транспортира от една държава членка до друга държава членка директно от първия доставчик до крайния получател във верига, са последователни доставки на стоки. В ал. 2 е дадено определение за междинен доставчик и това е доставчик във веригата от последователни доставки на стоки, различен от първия доставчик във веригата, който изпраща или транспортира стоката сам или чрез трето лице, което действа от негово име.

Чл. 219а от Директива 2006/112/ЕО определя държавата членка, чиито правила за фактуриране се прилагат в случаите на трансгранични операции. Основният принцип е, че фактурирането се извършва според правилата приложими в държавата членка, в която е мястото на изпълнение на доставката на стоки или услуги.

Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗДДС мястото на изпълнение на доставка на стока, която не се изпраща или превозва, е мястото, където стоката се намира при прехвърляне на собствеността или при фактическото предоставяне на стоката по чл. 6, ал. 2 от с.з.

Съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗДДС мястото на изпълнение при доставка на стока, която се изпраща или превозва от доставчика, получателя или от трето лице, е местонахождението на стоката към момента, в който се изпраща пратката или започва превозът ѝ към получателя.

Предвид цитираните разпоредби мястото на изпълнение при доставка на стока е в зависимост от това дали стоката, предмет на доставката се превозва или не.

Съгласно тези разпоредби, когато при прехвърляне на собствеността върху стоката тя се намира извън територията на страната, то и мястото на изпълнение на тази доставка ще е там, където се намира стоката при прехвърляне на собствеността ѝ, съответно местонахождението на стоката към момента, в който се изпраща или започва превозът ѝ. Тъй като жалбоподателят е закупувал стоки от дружество-доставчик от трета страна и ги е продавал на друго дружество - клиент установено и регистрирано за целите на ДДС на територията на Италия и стоката не влиза на територията на България, а се транспортира от третата страна до Италия, за което са налице ЧМР, следва и изводът, че дружеството е придобило и прехвърлило собствеността на стоката извън територията на страната. В случая собствеността върху стоката от „НОРДСТАР ЛОДЖИСТИК“ ЕООД на „КОЙЛ ЕКСПРЕС“ ЕООД е прехвърлена в Румъния, където е и мястото на изпълнение на доставките.

Предвид изложеното и жалбата се явява неоснователна и следва да бъде отхвърлена. Така мотивиран, Административен съд София – град, III отд., 36 – ти състав

Р Е Ш И :



ОТХВЪРЛЯ жалбата на „КОЙЛ ЕКСПЕРТС“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес : [населено място], [улица], представлявано от управителя, чрез адв. Д. Ц. – Р., против Ревизионен акт № Р-22221023005932-091-001/28.06.2024 г., издаден от П. Т. П. – орган, възложил ревизията и И. В. А. – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1319/30.09.2024 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите, с който са установени допълнителни задължения за дружеството по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) за данъчни периоди м. 06.2023 г. и м. 07.2023 г. в общ размер на 79 395,90 лв.

РЕШЕНИЕТО подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд в 14 – дневен срок от съобщаването му на страните.

Съд

ИЯ: