

РЕШЕНИЕ

№ 2367

гр. София, 06.04.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 49 състав,
в публично заседание на 16.03.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Маргарита Йорданова

при участието на секретаря Милена Чунчева, като разгледа дело номер **43** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156 и следващи от ДОПК.

Образувано е по жалба на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], кв.Б., [улица], представлявано от А. Т. Н., чрез пълномощник, със съдебен адрес: [населено място], [улица], ет.13, ст.9, срещу РА № Р-22221719001779-091-001/17.08.2020г., поправен с РАПРА № П-22221720138993-003-001/20.08.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП – [населено място], в частта в която е потвърден с Решение № 1673/03.11.2020г. на Директора на Дирекция на „ОДОП” – [населено място], с който на дружеството са определени допълнителни данъчни задължения за корпоративен данък за д.п. 2017 г., ведно със съответните лихви, както и задължения за ДДС за д.п. м.01, 02, 03, 05, 06, 07 и 09.2017 г., ведно със съответните лихви, общо в размер на 381 699.87 лв. главница и лихви.

Жалбоподателят в жалбата си, в съдебно заседание и в писмени бележки, чрез процесуалния си представител, излага съображения за незаконосъобразност на ревизионния акт и сочи, че така установените задължения с него са определени при неправилно прилагане на материалния закон и при съществено нарушение на процесуалните правила. Соочи, че РА е издаден в противоречие с принципите заложи в ДОПК.Твърди, че не са налице предпоставките на чл.122, ал.1, т.2 от ДОПК.Оспорва изцяло констатациите на органите по приходите по ЗКПО и ЗДДС.Посочва, че в хода на съдебното производство са представени достатъчно доказателства които опровергават констатациите в оспорвания РА, който се явява

незаконосъобразен. Моли акта да бъде отменен. Претендира присъждане на направените разноски по делото, включително и адвокатско възнаграждение.

Ответникът по жалбата – Директора на Дирекция „ОДОП” – [населено място], чрез процесуалния си представител оспорва жалбата. Счита, че жалбата е неоснователна. Моли обжалваният РА да бъде оставен в сила като правилен и законосъобразен. Моли съда, при отхвърляне на жалбата да присъди юрисконсултско възнаграждение в полза на Дирекция „ОДОП” – [населено място].

Съдът, след преценка на събраните по делото доказателства, намира за установено следното от фактическа страна:

Производството по издаване на обжалвания РА е започнало въз основа на ЗВР № Р-22221719001779-020-001/22.03.2019г., издадена от компетентен орган, съгласно Заповед № РД-01-818/10.05.2019г. на директора на ТД на НАП – [населено място], за установяване на задължения за КД д.п. 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г., задължения за ДДС за периода 01.01.2017 г. – 30.09.2018г., като срокът за завършване на ревизията е 3 месеца от датата на връчване на заповедта. Заповедта е връчена по електронен път на 05.04.2019г. Изменена е със ЗВР № РД-22221719001779-020-002/01.07.2019г., с която срокът за завършване на ревизионното производство е определен до 05.09.2019г./ л.24-29 от делото/. Съгласно разпоредбите на чл.117 от ДОПК Ревизионният доклад / РД/ се съставя не по-късно от 14 дни след изтичане на срока на ревизията, който срок не е спазен. РД е издаден с № Р-22221719001779-092-001/20.12.2019 г. РД е връчен по електронен път на 15.01.2020 г./ л.30-50 от делото/. В дадения срок е постъпило възражение срещу РД. Извън срока по чл.119, ал.3 ДОПК е издаден РА № Р-22221719001779-091-001/17.08.2020 г., от компетентни органи съгласно чл.119, ал.2 от ДОПК и определя данъчни задължения за периода, за който е възложена ревизията.

На основание чл. 133, ал. 3 от ДОПК, във връзка с молба №Р-22221719001779-056-001 от 18.08.2020 г., поради констатирани неточно отразена декларирана и платена сума за лихва за корпоративен данък 0,37 лв., вместо грешно посочена сума 160,51 лв. и неточно изчислена лихва 12 959,70 лв., вместо погрешно посочена сума 12 765,75 лв., от органите по приходите, издали оспорвания РА е издаден Ревизионен акт №П-22221720138993-003-001 от 20.08.2020 г. за поправка на РА Р-22221719001779-091-001/17.08.2020 г., /РАПРА/, връчен на 24.08.2020 г.

Като краен резултат от проведеното ревизионно производство с РАПРА на дружеството окончателно са установени допълнително за внасяне данъчни задължения общо възлизаци в размер на 381 699,87 лв., в т.ч., както следва: ДДС в размер на 251 107,15 лв., лихви ДДС в размер на 63 949,67 лв., корпоративен данък /КД/ в размер на 53 683,43 лв. и лихви КД в размер на 12 959,62 лв.

„МОЛБГ КОМ“ ЕООД е основано и вписано в Търговския регистър /ТР/ на 07.05.2012 г. Основна дейност през ревизионния период е търговия на дребно чрез поръчки по пощата, телефона или Интернет, с код по Н. - 4791. В хода на извършено предходно контролно производство е установено, че жалбоподателят е извършвал продажби в интернет, чрез онлайн магазини с домейни www.mallbg.com.

За целите на дейността си дружеството ползва офиси на адрес: [населено място], [жк], [улица] – собственост на едноличния собственик на капитала /Е./ и управител – А. Т. Н. и на адрес [населено място], [улица], ет. 1, ап. 2 – нает от А. К. А.-Г. - по договор от 17.06.2016 г.

За обективното установяване на всички факти и обстоятелства от значение за

определяне на данъчните задължения по ЗДДС и ЗКПО на жалбоподателя и обезпечаване на необходимите доказателства, в хода на ревизията са извършени процесуални действия и са събрани доказателства, подробно отразени и коментирани в РД, представляващ неразделна част от оспорвания РА по см. на чл. 120, ал. 2 от ДОПК.

На основание чл. 45 от ДОПК са извършени насрещни проверки на 2 други дружества – преки доставчици на жалбоподателя, резултатите от които са документирани с протоколи по съответния ред: ПИНП №П-22221019151130-141-001 от 27.09.2019 г. – относно „СИ ПИ ЕС ИНТЕРНЕСЪНАЛ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД и ПИНП №П-04001219151838-141-001/24.09.2019 г. – относно „ЕВРО КОНСЕПТ“ ЕООД.

На основание чл. 124, ал. 1 от ДОПК, на 09.09.2019 г. на жалбоподателя е връчено Уведомление №Р-22221719001779-113-001/04.09.2019 г., с което е информиран за констатирани обстоятелства по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК – данни за укрити приходи и доходи, т.к. при анализ на данни в електронен формат е установено, че дружеството е извършвало търговска дейност, при която продажбите са осъществявани чрез куриер „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД и реализираните приходи са събирани чрез наложени платежи, които са превеждани както по сметка на дружеството, така и по сметка на управителя, в качеството му на физическо лице. Поради тези обстоятелства дружеството е уведомено, че данъчната му основа за облагане с ДДС и корпоративен данък за ревизираните периоди ще бъде определена по реда на чл. 122-124а от ДОПК. Определен е 14-дневен срок за становище и представяне на доказателства. Връчено е Искане за представяне на документи и писмени обяснения /ИПДПОЗЛ/ №Р-22221719001779-040-001 от 04.09.2019 г., с което е изискано попълване на декларация по образец съгласно чл. 124, ал. 3 от ДОПК. В определения законоустановен 14-дневен срок изисканата декларация не е представена.

Едновременно с Уведомлението по чл. 124 от ДОПК на дружеството е връчено и Уведомление №Р-22221719001779-139-001/04.09.2019 г. по чл. 17 от ДОПК, с което е информирано за права и задължения, произтичащи от текстове на Наказателния кодекс /НК/. Съставен е Протокол КД-73 №Р-22221719001779-П.-001/15.05.2019 г., с който са присъединени доказателства, събрани в хода на извършена преди ревизията проверка, документирана с Протокол №П-22221718165676-073-001/ 15.03.2019 г.

Извършена е проверка на място на счетоводството на дружеството, за което е съставен с Протокол № АА1599805/03.09.2019 г. Проверени са всички налични първични, вторични счетоводни документи и хронологични регистри, оригиналите на всички издадени и получени фактури, банкови извлечения, договори, мемориални ордери, вторични счетоводни документи. Анализирани са оборотните ведомости, главна книга, хронология на счетоводните сметки.

Съставен е Протокол №АА1599806/04.09.2019 г., с който са присъединени доказателства, събрани в хода на извършвана проверка на управителя на ревизираното дружество А. Т. Н.С Протокол КД-73 №АА1599804/04.09.2019 г. е документирано сваляне на страница с общи условия на електронен магазин, с домейн www.mallbg.com. След анализ на събраните доказателства са констатирани следните факти и обстоятелства по видове данъчни задължения:

По ЗКПО

Съгласно присъединените доказателства е констатирано, че преди ревизията на жалбоподателя е била извършена проверка, документирана Протокол №П-22221718165676-073-001 от 15.03.2019 г. При тази проверка е констатирано

следното:

На 17.10.2018 г. по електронен път на ревизираното дружество е връчено ИПДПОЗЛ №П-22001718165676-040- 001/12.10.2018 г., с което са изискани всички фактури; оборотни ведомости; касови документи; счетоводни регистри /включително за материалните, приходни и разходни счетоводни сметки/; документи за регистрация на електронния магазин; кой е собственик и ползвател на електронния магазин; документи за получавани суми от наложен платеж; информация за поръчки на информационната система за управление на дейността на интернет-магазина; фискални устройства, чрез които се регистрират извършените продажби в интернет-магазина; справки за налични недвижими имоти, МПС, машини, стоки, оборудване, инвестиции, вземания от трети лица, автомобили за лично ползване, недвижими имоти за лично ползване, офис техника за лично ползване. Изискани са декларации за осъществяваната от дружеството дейност, притежавани търговски, производствени или други обекти, складове, от които се извършва дейността, с приложени документи за собственост и/или договори за наем за проверявания период, по години. Поискана е информация има ли дружеството търговски обекти за продажба на стоки, освен чрез електронен магазин; стопанисвани складови помещения и места, където се съхраняват стоките; декларация за притежавани ЕКАФП с номера на фискалното устройство и памет /ФУ и ФП/, обекта, в който са позиционирани и периода на ползване; информация за ползваната счетоводна програма, ползва ли дружеството външно дружество за счетоводно обслужване. Поискани са писмени обяснения за начините за заплащане на поръчаните онлайн стоки /по банков път, в брой, с наложен платеж или пощенски паричен превод, чрез дебитни и кредитни карти, чрез международни платежни посредници като Pay Pal, други начини на плащане, виртуална валута/; информация за лицата, които получават наложения платеж. Изискана е информация за начина на формиране на крайната цена на стоките; условията, срока и начина за упражняване правото на отказ от договора от страна на клиентите по реда на чл. 50 от Закона за защита на потребителите; как се организира връщането на поръчана стока и по какъв начин става връщането на платената сума по доставката; информация за това дали дейността се извършва само на територията на страната.

Представени са документи по опис с вх. №24500/15.11.2018 г.

Декларирано е, че „МОЛБГ КОМ“ ЕООД е с предмет на дейност интернет търговия с електронни преносими устройства, компютри, компютърни компоненти, компютърна периферия и други потребителски стоки. Дружеството реализира продажбите си чрез електронен магазин <https://mallbg.com>. Няма търговски обекти, свързани с директни продажби на клиенти. Начинът на разплащане се осъществява по банков път, чрез виртуален ПОС терминал, стокови кредити и в брой. За всички стоки, които са изпращани чрез куриерски фирми с наложен платеж се издава касов бон и се водят платени в брой, а не чрез наложен платеж. Плащанията по наложените платежи са получавани по личната сметка на управителя А. Т. Н., след което част от сумите се предоставят от управителя по разплащателната сметка на дружеството. Счетоводно операцията по предоставяне на паричните средства се изразява в дебит сметка 503, срещу кредитирането на сметка 492 - т.е. ревизираното лице отчита задължения към А. Т. Н.. Дружеството извършва и продажби на румънски физически и юридически лица, плащането се извършва в брой.

Чрез връчено искане в хода на проверката от жалбоподателя са изискани следните

документи: Справка за записаните в КЛЕН фискални бонове на ФУ с №DY372094 и ФП №36472752 в електронен формат за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2018 г.; хронология за сметка 492 - Разчети със собственици за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2018 г., както и документи за произхода на средствата. Изисканите документи по опис са представени с вх. №337/07.01.2018 г.

Констатирано е, че получените преводи по личната сметка на А. Т. Н. от куриерските дружества „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД и „РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД ЛОДЖИСТИКС“ ООД са общо в размер на 2 769 715,19 лв. Данните по месеци и куриери са представени в таблица на стр. 4-5 в РД.

Съгласно хронология на сметка 492 - Разчети със собственици през 2017 г. от банковата сметка на А. Т. Н. са прехвърлени по сметката на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД 870 000,00 лв., а през периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. – 521 900,00 лв. или общо прехвърлената сума е в размер на 1 391 900,00 лв., а са получени 2 769 715,19 лв.

Представена е Декларация вх. №2154/30.01.2019 г. от А. Т. Н., че финансовите средства, заведени в „МОЛБГ КОМ“ ЕООД като разчети със собствениците по кредита на сметка 492, са финансови средства на дружеството от извършени продажби, които са изпращани на клиентите чрез куриер с наложен платеж. Средствата, събрани по наложените платежи са преведени от куриерските дружества съгласно сключен договор за извършване на куриерски услуги по личната банкова сметка на А. Н. в банка П., след които част от сумите са прехвърляни по разплащателната сметка на дружеството. В счетоводството на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД продажбите на стоките чрез куриерските дружества са осчетоводени чрез дебитиране на сметка 501- Каса.

Представена е Декларация и банкови извлечения от личната сметка на А. Т. Н. вх. №4189/20.03.2018 г., в която декларира, че „МОЛБГ КОМ“ ЕООД разполага със следните складови обекти: в [населено място],[жк], [улица]; [населено място], [улица]; Адреси на А. по прогарама Fulfilment by A.: DE-44145 N. RHINE-W. KALTABANDSTRASSE 4 DORTMUND, G. и IT-62032 CAMERINO V. PALLOTTA, 15, I..

От ревизиращите органи е установено, че констатираното в протокола за проверка разминаване се дължи на включването на пощенски парични преводи /ППП/ към сумата на получените наложени платежи. В хода на ревизионното производство е установено, че са налице данни за укрити/недекларирани приходи от страна на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД. В тази връзка за констатираните обстоятелства дружеството е уведомено чрез надлежно връчено Уведомление по реда на чл. 124, ал. 1 от ДОПК, както и Уведомление по чл. 17, ал. 1, т. 2 от ДОПК. Приложен е особения ред за облагане. Направен е анализ на всяко едно от относимите обстоятелства по чл. 122, ал. 2 от ДОПК, подробно отразен на стр. 5-10 в РД. За ревизираната 2017 г. е констатирано, че дружеството е подало Годишна данъчна декларация /ГДД/ с вх. №2217И0151707/27.07.2018 г. Декларирана е счетоводна печалба в размер на 5 874,30 лв. и данъчна печалба след преобразуване в размер на 6 961,39 лв. По ГДД са декларирани следните финансови показатели: Общо приходи по ОПР в размер на 1 558 750,31 лв. и Общо разходи по ОПР в размер на 1 552 876,01 лв., които формират декларирана счетоводна печалба в размер на 5 874,30 лв.

При данъчно преобразуване са декларирани всичко увеличения в размер на 7 428,96 лв. в т.ч.: 6 341,87 лв. - годишни счетоводни разходи за амортизации по реда на чл. 54,

ал. 2 от ЗКПО и 1 087,09 лв. - разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие по реда на чл. 26, т. 6 от ЗКПО; В намаление е декларирана сумата в размер на 6 341,87 лв. - разходи за годишни данъчни амортизации по реда на чл. 54, ал. 1 от ЗКПО. След така извършеното преобразуване на счетоводния финансов резултат дружеството декларира данъчна печалба в размер на 6 961,39 лв. и дължим корпоративен данък в размер на 696,14 лв.

При ревизията е установено следното: За 2017 г. предприятието е отчетло приходи от продажби, отразени по кредита на сметките от гр. 70 както следва: по сметка 702 – Приходи от продажби на стоки - в размер на 1 230 247,02 лв.; по сметка 703 – Приходи от продажби на услуги - в размер на 328 463,99 лв. и по сметка 709 – Други финансови приходи от дейността - в размер на 39,30 лв.

Отчетените разходи за дейността, отразени по дебита на сметките от гр. 60 са следните: по сметка 601 - Разходи за материали в размер на 33 160,38 лв.; по сметка 602 - Разходи за външни услуги в размер на 340 657,51 лв.; по сметка 603 - Разходи за амортизация в размер на 6 341,87 лв.; по сметка 604 - Разходи за заплати в размер на 69 152,80 лв. ; по сметка 604-1 - Разходи за заплати в размер на 69 152,80 лв. ; по сметка 605 - Разходи за осигуровки в размер на 12 856,41 лв.; по сметка 621 - Разходи за лихви в размер на 1 510,00 лв.

Констатирано е, че така отчетените разходи са документално обосновани съгласно чл. 10 от ЗКПО. Отчетната стойност на продадените стоки, отразена по кредита на сметка 304 е в размер на 993 028,66 лв.

По прилагането на ЗКПО са констатирани следните 2 основания за корекция на финансовия резултат.

1. При проверка в счетоводството на дружеството е констатирано, че през 2017 г. по сметка 602-20 - Ремонтни дейности е отчетена сумата в размер на 20 410,94 лв. по 8 фактури с дата 30.05.2017 г., описани на стр. 12 в РД, с издател „РИКОРДИ“ ЕООД с ЕИК[ЕИК], с предмет различни материали за ремонт на баня /плочки, смесител за мивка, душ система, фриз, мозайка, точков сифон, WC с капак, хигиенен душ и др./. За така посочените разходи органите по приходите са преценили, че не съответстват на икономическата дейност на предприятието. В тази насока са изтъкнати следните обстоятелства: В хода на ревизията не е установено търговските обекти, които стопанисва ревизираното лице да разполагат с подобно луксозно санитарно помещение. За нает офис в [населено място] е договорен наем в размер на 380,00 лв., при което нелогично и търговски необосновано е влагането на толкова скъпи санитарни материали, на обща стойност 24 493,14 лв. /с ДДС/. Също така процесните разходи са признати във финансовия резултат като текущ разход по сметка 602, което противоречи с прилаганата счетоводна политика и деклариран праг на същественост от 700,00 лв. Разходите не са капитализирани към някой заведен актив, нито са заведени в амортизационния план на дружеството, а са отчетени като текущ разход, което е в разрез изискванията на Закона за счетоводството. От друга страна, след извършена справка в имотния регистър на Агенция по вписванията е установено, че съгласно Нотариален акт/НА/ №141 от 30.06.2016 г. физическото лице А. Н. /управител и представляващ дружеството/ е закупило недвижим имот в [населено място], м. „М. ливади“, [улица], вх. В, ет. 1, ап. 42, с площ от 153,5 кв. м., заедно с мазе и гараж от 22,35 кв. м., в едно с

прилежащ терен. Това навежда на обосновано предположение, че разходите са извършени от управителя, но не са във връзка с дейността на предприятието. В подкрепа на горното е обстоятелството, че по данни от ИС на НАП, издателят на фактурите „РИКОРДИ“ ЕООД притежава магазин ЛУСТРИ КЕРАМИКА за продажба на фаянс, теракота, тапети, с регистрирани касови апарати на адрес – [населено място],[жк], който е в непосредствена близост до новопридобития личен имот на А. Н.. Не е доказано и че процесните стоки са използвани за последващи облагаеми доставки.

Предвид констатираното е формиран извод, че отчетените разходи в размер на 20 410.94 лв. не са свързани с дейността на предприятието и се явяват документално необосновани разходи, които подлежат на данъчна регулация по реда на чл. 26, т. 1 и т. 2 от ЗКПО.

2. При анализ на информацията от присъединените доказателства, по представените данни от куриерските дружества „ЕКОНТ ЕКСПРЕС“ ООД и „Р. Е. ЕНД Л. ООД, както и съпоставка на информацията от личната банковата сметка управителя и отчетените продажби чрез фискалното устройство в обекта е установено, че в предприятието не са отчетени всички приходи от получените суми по наложени платежи и пощенски парични преводи /ППП/.

Съгласно Декларация вх. №2154/30.01.2019 г. от А. Т. Н., финансовите средства, заведени в „МОЛБГ КОМ“ ЕООД като разчети със собствениците по кредита на сметка 492, са финансови средства на дружеството от извършени продажби, които са изпращани на клиентите чрез куриер с наложен платеж. Средствата, събрани по наложените платежи са превеждани от куриерските дружества съгласно сключен договор за извършване на куриерски услуги по личната банкова сметка на управителя в банка П., след което са прехвърляни по разплащателната сметка на дружеството. В счетоводството на жалбоподателя продажбите на стоките чрез куриерските дружество са осчетоводени чрез дебитиране на сметка 501- Каса. Постъпващите суми от личната банкова сметка, превеждани към сметката на дружеството са осчетоводени чрез стопанската операция дебит сметка 503-3, на кредит сметка 501. В следствие чрез операция дебит 501 на кредит 492, паричните средства се прехвърлят към 492 - Разчети със собственици, с основание на операцията „ПКО“. Съгласно хронология на сметка 492 - Разчети със собственици през 2017 г. от банковата сметка на А. Т. Н. са прехвърлени по сметката на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД 870 000,00 лв., а са получени 1 543 264,36 лв. - постъпления от куриерските дружества за изплатени наложени платежи и ППП. Издадените сторно бележки от фискалното устройство за върнати стоки са в размер на 130 144,27 лв. за периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. Респективно, получените парични средства от дружеството чрез наложени платежи и ППП са в размер на 1 413 120,09 лв. за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г. От тях само 870 000,00 лв. са намерили счетоводно отражение в сметка 492 – Разчети със собственици. Сметка 492 - Разчети със собственици е с кредитно салдо в размер на 1 344 234,44 лв. т.е. ревизираното дружество има задължения към А. Т. Н. в същия размер. Констатирано е също, че според общите условия, публикувани в онлайн магазина на дружеството, в секция 4 „Как и кога ще получа поръчаните стоки“ в т. 1 и т. 2 е описано следното:1.

Доставките на стоки за С. се извършват в същия ден, или до 1 работен ден на цена от – 4,00 лв. Независимо от количеството, тежестта или обема на стоката.2. Доставка на стоки за всички останали населени места, се извършва в рамките до 2 работни дни по цени на куриерска фирма Е..При така посочените условия на доставка се обуславя извода, че за [населено място], дружеството разнася поръчките си чрез собствен транспорт, а за провинцията се използват услугите на куриерско дружество.При настоящата ревизия било проследено движението на паричните потоци, получени по личната банкова сметка на А. Н., по фирмените сметки на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД и дали съответстват на отчетените приходи и начислени данъци в счетоводството на ревизираното лице и подадени декларации пред НАП.

В заключение са установени неотчетени приходи за 2017 г. в размер на 516 423,30 лв., с които на основание чл. 122, ал. 2 от ДОПК следва да се увеличи финансовият резултат.Установените укрити приходи са квалифицирани като обстоятелство по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК, обуславящо прилагане на особения ред за облагане. Направен е анализ на относимите обстоятелства по чл. 122, ал. 2 от ДОПК, описан в РД.

При определяне на данъчната основа за корпоративен данък по реда на чл. 122 от ДОПК, сумата в увеличение от установените укрити приходи в размер на 516 423,30 лв. е определена по следния начин: Формиран е сбор от сумите, постъпили в брой и по банков път /фирмени сметки/ от клиенти, отразени в счетоводството. Към тях са прибавени и сумите, постъпили по банковата сметка на А. Н.. За да се елиминира дублирането от сбора са извадени изтеглените суми от личната сметка на А. Н., които съответно е прехвърлил в дружеството. От получения сбор е изваден дължимия ДДС и по този начин е получена данъчната основа /ДО/ на укрити приходи за облагане.

В хода на ревизията при извършена справка в системата VIES е установено, че от страна на EXTREME D. ZBRTKЦRUEN MUKЦDO RЙSZVЙNYTBRSASBG, VIN HU14174179 са декларирани вътреобщностни доставки /ВОД/ към жалбоподателя за периода от м. 12.2017 г. до 31.12.2019 г., на обща стойност 172 198 евро, които не са декларирани от ревизираното лице в пълен размер. Декларираните получени доставки за ревизирания период са в размер на 33 388 евро (65 302,25 лв. равностойност). Установено е, че EXTREEM D. е дружество, учредено съгласно законодателството на У. и управляващо онлайн магазин с домейн www.edigital.bg, където се предлагат компютри, лаптопи и друга техника.

Установено е в хода на ревизията, че дейността на ревизираното лице е свързана с продажбата на компютри и друга смарт техника, като обстоятелството, че ревизираното лице не е отчетло всички свои покупки, още повече потвърждава извода, че не е отчетло приходи от всички продажби. Горното потвърждава, че за ревизираното дружество са установени предпоставките за прилагане на особения ред за облагане.В заключение, на основание чл. 122 от ДОПК с РА е определена облагаема данъчна основа за 2017 г. в размер на 543 795,72 лв. Сумата е определена както следва: Към декларираната счетоводна печалба в размер на 5 874,30 лв. в увеличение са отнесени общо 544 263,20 лв. и в намаление са признати 6 341,78 лв.

/5 874,30 лв. + 544 263,20 лв. – 6 341,78 лв. = 543 795,72 лв./

Увеличението в размер на 544 263,20 лв. е определено като сбор от: 7 428,96 лв. – потвърдени деклариращи увеличения по ГДД; 20 410,94 лв. – непризнати разходи за ремонт на баня, несвързани с дейността и 516 423,30 лв. – установени недеклаирани приходи от продажби.

/7 428,96 лв. + 20 410,94 лв. + 516 423,30 лв. = 544 263,20 лв./

В намаление на финансовия резултат са признати потвърдени деклариращи разходи за данъчни амортизации по ГДД в размер на 6 341,78 лв.

При така определената по реда на чл. 122 от ДОПК данъчна основа /данъчна облагаема печалба/ за 2017 г. в размер на 547 795,72 лв. е установен дължим корпоративен данък в размер на 54 379,57 лв. След приспадане на авансово внесени 600,00 лв. и довнесен данък в размер на 96,14 лв., с РА е определен корпоративен данък за довносяне в размер на 53 683,43 лв. Изчислени са дължими лихви за просрочие в размер на 12 959,99 лв., от които внесени 0,37 лв. и разлика за довносяне в размер на 12 959,62 лв.

По ЗДДС

Аналогично по ЗДДС е констатирано, че през ревизираните данъчни периоди дружеството е изпълнител по доставки, формирани от продажби в Интернет чрез сайт www.mallbg.com, разработен и реализиран върху собствена платформа.

При определяне на задълженията по ЗДДС, с РА са констатирани основания за корекция, както на декларираните доставки като изпълнител /продажби/ и начислен за тях ДДС, така и на получените доставки и упражнено право на приспадане на данъчен кредит.

С оглед установените данни за укрити приходи от продажби, отразени в частта по ЗКПО и въз основа на анализ на относимите обстоятелства по чл. 122, ал. 2 от ДОПК, отразен в доклада, при определяне на задълженията по ЗДДС също са констатирани обстоятелства по см. на чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК – налице са данни за укрити приходи или доходи от извършени облагаеми доставки. Констатираните разлики по отделните данъчни периоди са отразени в таблица на стр. 17-18 в РД. Общо за ревизираните периоди е определена разлика - данъчна основа на недеклаирани приходи в размер на 1 338 278,48 лв. и начислен ДДС в размер на 247 138,76 лв.

В таблицата за всеки отделен месец са посочени: получените суми от ревизираното лице, осчетоводени по сметка 501 /колона 1/; получените суми по банка осчетоводени по сметка 503 /к. 2/; получените суми по личната банкова сметка на управителя /к.3/, счетоводно отразените суми по сметка 492 /к. 4/. В колона 5 на таблицата са отразени всички получени парични средства съгласно представените счетоводни регистри и банкови извлечения, като от тях са извадени паричните средства намерили отражение в счетоводството на дружеството.

Сумата е установена като са сбирвани сумите, постъпили в брой и по банков път /фирмени сметки/ от клиенти, отразени в счетоводството. Към тях са прибавени и сумите постъпили по банковата сметка на А. Н.. За да се елиминира дублирането от сбора са извадени изтеглените суми от личната сметка на А. Н., които съответно е прехвърлил в дружеството. От получения сбор е изваден дължимият ДДС и е получена ДО на укритите приходи.

От извършения анализ на установените приходи по таблицата се установяват

посочените в колона 6 и колона 7 данъчна основа и ДДС. Направена е съпоставка с подадените отчетни регистри от страна на ревизираното лице по данъчни периоди и са установени недеklarирани постъпления, в т.ч. данъчна основа и ДДС, посочени в колони 10 и 11.

По отношение на декларираните покупки във връзка с констатациите за извършени разходи, които не са несвързани с дейността на предприятието и липса на реализирани от тях последващи облагаеми доставки, за доставките по процесните 8 фактури, издадени от „РИКОРДИ“ ЕООД, с предмет закупени материали за ремонт на баня, на основание чл. 69, ал. 1, т. 1 и ал. 2, т. 1 от ЗДДС с РА е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 4 082,20 лв. за данъчен период м. 05.2017 г.

В срока по чл.152 от ДОПК данъчно задълженото лице е обжалвало РА № Р-22221719001779-091-001/17.08.2020 г., поправен с РАПРАН № П-22221720138993-003-001/20.08.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП – [населено място] пред директора на Дирекция“ОДОП“ – [населено място], който с Решение № 1673/03.11.2020 г. е потвърдил същия в частта на определените задължения за КД и ДДС за съответните данъчни периоди.

В хода на съдебното производство е изслушана и приета ССЧЕ, неоспорена от страните. Вещото лице след извършена проверка на документите по делото, както и на тези представени от счетоводството на дружеството жалбоподател е дало отговор на поставените му въпроси / л.95-97 от делото/. Изслушано е и е прието и допълнение към ССЧЕ, неоспорено от страните, като вещото лице е дало отговор на поставените му допълнителни въпроси / л.309-313 от делото/.

В хода на съдебното производство жалбоподателят е представил писмени доказателства, по които вещото лице е работило за изготвяне на ССЧЕ и допълнението към нея / л. 103-300 от делото/, неоспорени от ответника.

С оглед установеното от фактическа страна съдът прави следните правни изводи:

Жалбата е подадена от надлежната страна, в срока по чл.156 от ДОПК и след изчерпване възможността за обжалване по административен ред, в частта потвърдена с Решение № 1673/03.11.2020 г. на Директора на Дирекция на „ОДОП“ – [населено място], поради което същата се явява **ДОПУСТИМА** за разглеждане.

Разгледана по същество жалбата е **НЕОСНОВАТЕЛНА** по следните съображения:

По валидността на акта:

При извършване на служебна проверка по чл.160, ал.2 от ДОПК, съдът констатира, че ревизията е възложена от компетентен орган и е приключила в определения от него срок. Ревизионният акт е издаден от компетентни органи, съгласно чл.119, ал.2 от ДОПК и определя данъчни задължения за периода, за който е възложена ревизията. Същият е издаден в изискуемата форма и има съдържание, в което са изложени фактическите и правните основания за издаването му. РА е издаден под формата на електронен документ и подписан с валидни КЕП от издателите му предоставен на електронен носител и приложен по делото (л.60-67 от делото). Видно от представените в писмото

доказателства, електронните подписи на органите по приходите, участвали в ревизията са били валидни и квалифицирани по смисъла на чл.13,ал. 3 и 4 от ЗЕДЕП. При извършването на ревизията не са били допуснати нарушения на процесуалните разпоредби визирани в ДОПК, поради което обжалваният РА № 22221719001779-091-001/17.08.2020 поправен с РАПРАН№ П-22221720138993-003-001/20.08.2020 г., не страда от пороци, водещи до неговата нищожност.

По процесуалната и материалната законосъобразност на акта:

Не се спори, че ревизионното производство се е развило по реда на чл.122 от ДОПК, като основата за облагане КД и ЗДДС за процесните данъчни периоди е определена въз основа на извършен анализ по чл.122, ал.2 от ДОПК.

Съгласно разпоредбата на чл.124, ал.2 от ДОПК, в производството по обжалване на ревизионен акт при извършена ревизия по чл.122 от ДОПК, фактическите констатации в него се смятат за верни до доказване на противното, когато наличието на основанията по чл.122, ал.1 ДОПК е подкрепено от събраните доказателства.Така установената презумпция за вярност на фактическите констатации е оборима и доказателствената тежест за това носи жалбоподателя. Следователно, в производството по съдебно обжалване на РА издаден по реда на чл.122 ДОПК, в тежест на органите по приходите е да установят основанията за извършване на ревизия при особени случаи, както и спазването на императивния процесуален ред за това, а в тежест на жалбоподателя е да установи при условията на пълно и насрещно доказване твърдените от него факти и обстоятелства, с които се опровергават фактическите констатации в акта. За да се приложи презумпцията по чл.124, ал.2 от ДОПК, фактическите констатации, на които се позовават органите по приходите, следва да са подкрепени от надлежни доказателства, в противен случай тежестта за опровергаването им не може да се възлага на ревизирания субект.

Основанията за извършване на ревизия по особения ред са изрично изброени от разпоредбата на чл. 122, ал.1, т.1-7 ДОПК. В конкретния случай, за да преминат към извършване на ревизия по особения ред, органите по приходите са приели, че са налице обстоятелства по чл.122, ал.1, т.2 – *налице са данни за укрити приходи или доходи*, поради което основата за облагане с **КД за периода 01.01.2017г. – 31.12.2017г., както и за облагане с ДДС за д.п. от м.01.2017 г. до м.03.2017г., от м.05.2017г. до м.07.2017г. и за м.09.2018 г. е определена по особения ред.**

На основание чл. 124, ал. 1 от ДОПК, на 09.09.2019 г. на жалбоподателя е връчено Уведомление №Р-22221719001779-113-001/04.09.2019 г., с което е информиран за констатирани обстоятелства по чл. 122, ал. 1, т. 2 от ДОПК – данни за укрити приходи и доходи. Поради тези обстоятелства дружеството е уведомено, че данъчната му основа за облагане с ДДС и корпоративен данък за ревизираните периоди ще бъде определена по реда на чл. 122-124а от ДОПК. Определен е 14-дневен срок за становище и представяне на доказателства. Връчено е Искане за представяне на документи и писмени обяснения /ИПДПОЗЛ/ №Р-22221719001779-040-001 от 04.09.2019 г., с което е изискано попълване на декларация по образец съгласно чл. 124, ал. 3 от ДОПК. В определения законоустановен 14-дневен срок изисканата декларация

не е представена.С оглед на горното процедурата по чл. 124, вр. чл. 122 от ДОПК за преминаване към облагане по аналог формално се явява спазена.

Съгласно разпоредбата на чл. 123, ал.1 от ДОПК, в случаите по чл. 122, ал.1 при определяне на основата по реда на чл. 122, ал.2 ДОПК, се смята до доказване на противното, че е налице подлежаща на облагане с данъци печалба, респективно доход, когато: 1/ стойността на имуществото на лицето явно съществено превишава размера на декларираните приходи, доходи, източници на формиране на собствения капитал или безвъзмездно финансиране, получени от него и 2/ направените разходи от лицето и свързаните с него лица по § 1, т.3, б "а" от допълнителните разпоредби, явно и съществено превишават размера на декларираните получени средства.

От всички събрани в хода на ревизионното производство и в хода на съдебното производство доказателства безспорно се установява че са налице укрити приходи или доходи, поради което основанието по чл.122, ал.1, т.2 от ДОПК е доказано.

Безспорно от доказателствата по делото се установява, че дружеството е с предмет на дейност интернет търговия с електронни преносими устройства, компютри, компютърни компоненти, компютърна периферия и други потребителски стоки. Дружеството реализира продажбите си чрез електронен магазин <https://mallbg.com>. От същото не са декларирани търговски обекти, свързани с директни продажби на клиенти. Начинът на разплащане се осъществява по банков път, чрез виртуален ПОС терминал, стокови кредити и в брой. За всички стоки, които са изпращани чрез куриерски фирми с наложен платеж се издава касов бон и се водят платени в брой, а не чрез наложен платеж. Плащанията по наложените платежи са получавани по личната сметка на управителя А. Т. Н., след което част от сумите се предоставят от управителя по разплащателната сметка на дружеството. Счетоводно операцията по предоставяне на паричните средства се изразява в дебит сметка 503, срещу кредитирането на сметка 492 - т.е. ревизираното лице отчита задължения към А. Т. Н..Дружеството извършва и продажби на румънски физически и юридически лица, плащането се извършва в брой.

Видно от представените доказателства в административната преписка безспорно се установява и, че през 2017 г. по сметка 602-20 - Ремонтни дейности е отчетена сумата в размер на 20 410,94 лв. по 8 фактури с дата 30.05.2017 г., описани на стр. 12 в РД, с издател „РИКОРДИ“ ЕООД, с предмет различни материали за ремонт на баня /плочки, смесител за мивка, душ система, фриз, мозайка, точков сифон, WC с капак, хигиенен душ и др./.

За така посочените разходи органите по приходите са преценили, че не съответстват на икономическата дейност на предприятието. Констатирано е още, че лицето не декларирало търговски обект в който да се твърди, че са извършени тези ремонтни дейности, отделно от това същите разходи са отчетени във финансовия резултат като текущ разход по сметка 602, което противоречи с прилаганата счетоводна политика и деклариран праг на същественост от 700.00 лв. Разходите не са капитализирани към някой заведен актив, нито са заведени в амортизационния план на дружеството, а са отчетени като текущ разход, което е в разрез изискванията на Закона за счетоводството.

По делото не бяха представени доказателства от страна на жалбоподателя които да оборят констатациите на органите по приходите, че отчетените разходи в размер на 20 410,94 лв. не са свързани с дейността на предприятието.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, счетоводен разход се признава за данъчни цели, когато е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на Закона за счетоводството, отразяващ вярно стопанската операция. Документалната обоснованост позволява да се фиксират точно мястото и времето на протичане на стопанските операции, както и лицата участвали в стопанските операции. Единствено обаче тяхното счетоводно отразяване, без да е доказано, че това е вследствие на реално осъществена доставка, не води до извод, че доставките са получени от дружеството, съответно разходите са действително извършени. След като фактурите не отразяват реално извършени стопански операции, то не е налице документална обоснованост по смисъла на чл. 10, ал. 1 от ЗКПО. Отчетените разходи се явяват недоказани с произтичащите от това материално правни последици, а именно коригиране на финансовия резултат с недоказаните разходи за целите на ЗКПО. По изложените съображения правилно органът по приходите е приел, че тези разходи по фактури издадени от „РИКОРДИ“ ЕООД се явяват документално необосновани разходи, които подлежат на данъчна регулация по реда на чл. 26, т. 1 и т. 2 от ЗКПО.

Неоснователни се явяват и възраженията на жалбоподателя, че подхода на органите по приходите при изследване и отчитане на паричните потоци, постъпващи през банковата сметка на управителя към банковата сметка на дружеството е неправилен. Неоснователни са и възраженията че не са налице неотчетени приходи в размер на 516 423.30 лв. в резултат от продажби.

Следва да се отбележи, че жалбоподателя е подал декларация в хода на ревизионното производство с вх. № 2154/30.01.2019 г., в която изрично е посочил, че финансовите средства, заведени в „МОЛБГ КОМ“ ЕООД като разчети със собствениците по кредита на сметка 492, са финансови средства на дружеството от извършени продажби, които са изпращани на клиентите чрез куриер с наложен платеж. Средствата, събрани по наложените платежи са превеждани от куриерските дружества съгласно сключен договор за извършване на куриерски услуги по личната банкова сметка на управителя в банка П., след което са прехвърляни по разплащателната сметка на дружеството. В счетоводството на жалбоподателя продажбите на стоките чрез куриерските дружества са осчетоводени чрез дебитиране на сметка 501-Каса. Постъпващите суми от личната банкова сметка, превеждани към сметката на дружеството са осчетоводени чрез стопанската операция дебит сметка 503-3, на кредит сметка 501. В следствие чрез операция дебит 501 на кредит 492, паричните средства се прехвърлят към 492 - Разчети със собственици, с основание на операцията „ПКО“.

Т.е. жалбоподателя е избрал да отчита събраните суми от наложени платежи в негова полза, използвайки разчетна сметка, а именно 492 „Разчети със собственика“, т.к. сумите са се получавали по банковата сметка на представляващия. Сметка 492 е пасивна сметка, по която се отчитат получени/предоставени парични средства от/на собствениците. Наличието на

крайно и начално кредитно салдо означава, че е налице задължение към собственика. Когато се отчитат получените парични средства сметката се кредитира с дебита на сметки от група 50, в конкретния случай сметки 501 -Каса и 503 - Банка. За отчитане на продажбите и последващия приход ревизираното лице е използвало разчетна сметка 411 -Клиенти. Същата е активна, служеща за отчитане на вземанията от клиенти. Кредитира се с дебита на сметки от група 50 при получено плащане от клиенти на лицето. Приходът от извършената продажба се отчита, като сметката се дебитираща с кредита на сметки от група 70, при продажба на стока или услуга – дължимият ДДС се отчита като сметката кореспондира с кредита на сметка 4532 - ДДС върху продажбите.

Съобразно изложеното, правилно органите по приходите са избрали подхода да съпоставят реално получените суми с тези, отчетени като кореспонденция между сметки от група 50 и сметка 411 -Клиенти. След като получените суми от наложени платежи и пощенски парични преводи влязат в патримониума на дружеството, чрез директен банков превод или вноска на каса, то всички са отчетени по сметки 501 - Каса и 503 - Банка, като по дебита на тези сметки се отчитат освен получени плащания от клиенти, така и получени финансираня. Всички осчетоводени суми по дебита на сметки от група 50 (отчетени чрез кредитиране на сметка 492), които не кореспондират със сметка 411 по същество се явяват финансиране на дружеството.

Изводите на органите по приходите не се опровергават и от приетите по делото ССЧЕ и допълнение към нея, неоспорени от страните. Вещото лице е посочило изрично, че в периода 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. са били наредени преводи на суми към разплащателната сметка на дружеството "Молбг Ком" ЕООД с основание служебни общо в размер на 1471700 лв. Така получените преводи в разплащателната сметка на дружеството в „Пиреос Банк България“ АД наредени от разплащателната сметка на управителя са били осчетоводени като внесени от касата на дружеството с/ка 501 "Каса", общо в размер на 1471700 лв., **но от тях само 870000 лв. са осчетоводени като внесени на каса** от управителя и съответно като задължение към него. Или за периода 01.01.2017 г. до 30.09.2018 г. в счетоводните регистри на дружеството е отразено получаването на парични средства от А. Н., съответно като задължение да му бъдат възстановени в размер на 1391900 лв, в т.ч. получени в брой 870000 лв. и получени по разплащателна сметка – 521900 лв.

Същото е констатирано и от органите по приходите, а именно че съгласно хронология на сметка 492 - Разчети със собственици през 2017 г. от банковата сметка на А. Т. Н. са прехвърлени по сметката на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД 870 000,00 лв., а през периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. – 521 900,00 лв. или общо прехвърлената сума е в размер на 1 391 900,00 лв., а са получени 2 769 715,19 лв. В счетоводството на дружеството няма данни да са отчитани приходи от продажби на стоки от сметка различна от сметка Клиенти.

В допълнителното заключение е посочено, че сумата от 601700 лв. представлява наличност на парични средства в касата на дружеството, която сума е осчетоводена като приход отчетен по с-ка 503/3 "Разплащателна с-ка

„ПиреосБанк“ от касата на дружеството с-ка 501“Каса“.Тази констатация на вещото лице също не оборва изводите на органите по приходите за недекларирани приходи от продажби.Видно от доказателствата по делото в хода на ревизията са били представени хронологии на с-ки 501 - Каса и 503 – Банка.С дата 01.01.2017 г. сметка 501 - Каса е кредитирана с дебита на сметка 503 - Банка, аналитична партида 3 - ПИРЕУСБГ01 с обща сума 132 900 лв. Т.е. получените парични средства в сметка Каса са постъпили след като е осчетоводено тяхното захранване на банковата сметка. Следва да се отбележи, че сметка Каса, съгласно представената оборотна ведомост към 01.01.2017 г. е с начално дебитно салдо в размер на 751,44 лв., т.е. налице е счетоводен дефицит на парични средства. Въпреки че ревизираното лице е осчетоводило получените суми в по-късен момент е видно, че са осчетоводявани суми по сметка Каса, които водят до счетоводен дефицит на парични средства.Самият счетоводен дефицит на парични средства /червена каса/ е безспорна индикация за укрити от страна на ревизираното лице приходи, тъй като означава изразходване на повече парични средства в брой, отколкото са налични.Видно от Хронологията на сметка 503-3, същата кореспондира само със сметки 401 - Доставчици, 629 - Други финансови разходи и 504 - Разплащателна сметка във валута, т.е. с получените суми от наложени платежи са покрити задължения към доставчици, задължения за банкови такси и са прехвърлени парични средства във валутна сметка, в която няма данни да са отчитани приходи от продажби. Съобразно изложеното се установява, че получените суми от НП и ППП, осчетоводени по сметка 492 съгласно счетоводното отразяване са служили за счетоводно финансиране. Факт, установен в хода на ревизията е, че сметка 492 е с крайно кредитно салдо. Ако ревизираното лице правилно е отразявало получените приходи, то същото няма как да формира само кредитни обороти, а е следвало да са налице и дебитни - при закриване на сметка Клиенти, по която не са налице крайни салда.

С оглед на горното съдът намира, че правилно от органите по приходите е определена данъчната основа за КД по реда на чл.122 от ДОПК, като същите са формирали сбор от сумите, постъпили в брой и по банков път /фирмени сметки/ от клиенти, отразени в счетоводството. Към тях са прибавени и сумите, постъпили по банковата сметка на А. Н.. За да се елиминира дублирането от сбора са извадени изтеглените суми от личната сметка на А. Н., които съответно е прехвърлил в дружеството. От получения сбор е изваден дължимия ДДС.При така определената по реда на чл.122 от ДОПК от органите по приходите данъчна основа за 2017 г. в размер на 547 795,72 лв. е установен дължим корпоративен данък в размер на 54 379,57 лв. След приспадане на авансово внесени 600,00 лв. и довнесен данък в размер на 96,14 лв., с РА законосъобразно е определен корпоративен **данък за довносяне в размер на 53 683,43 лв.** Изчислени са дължими лихви за просрочие в размер на 12 959,99 лв., от които внесени 0,37 лв. и разлика **за довносяне в размер на 12 959,62 лв.**

По отношение на задълженията по ЗДДС, с оглед необорените констатации на органите по приходите и установените данни за укрити приходи от продажби в частта по ЗКПО, правилно същите са констатирани че са налице

обстоятелствата по смисъла на чл.122, ал.1, т.2 от ДОПК както правилно е извършена корекция както на декларираните доставки като изпълнител /продажби/ и начислен за тях ДДС, така и на получените доставки и упражнено право на приспадане на данъчен кредит. Общо за ревизираните периоди е определена разлика - данъчна основа на недеklarирани проходи в размер на 1 338 278,48 лв. и неначислен ДДС в размер на 247 138,76 лв. Сумата е установена като са сборувани сумите, постъпили в брой и по банков път /фирмени сметки/ от клиенти, отразени в счетоводството. Към тях са прибавени и сумите постъпили по банковата сметка на А. Н.. За да се елиминира дублирането от сбора са извадени изтеглените суми от личната сметка на А. Н., които съответно е прехвърлил в дружеството. От получения сбор е изваден дължимият ДДС и е получена ДО на укритите приходи. Правилно и по отношение на декларираните покупки във връзка с констатациите за извършени разходи, които не са несвързани с дейността на предприятието и липса на реализирани от тях последващи облагаеми доставки, за доставките по процесните 8 фактури, издадени от „РИКОРДИ“ ЕООД, с предмет закупени материали за ремонт на баня, на основание чл. 69, ал. 1, т. 1 и ал. 2, т. 1 от ЗДДС с РА е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 4 082,20 лв. за данъчен период м. 05.2017 г. Доказателства които да оборят констатациите на органите по приходите и в тази част не бяха представени в хода на съдебното производство от жалбоподателя. С оглед на което правилно са установени допълнително за внасяне ДДС в размер на 251107.15 лв. главница и лихви за забава в размер на 63949.67 лв. за съответните данъчни периоди.

По изложените съображения съдът намира, че обжалваният РА е законосъобразен, фактическите констатации в него кореспондират със събраните в хода на ревизията доказателства, поради което жалбата следва да бъде отхвърлена като неоснователна.

Предвид изхода на спора и разпоредбата на чл.161, ал.1 от ДОПК, искането на ответната страна за присъждане на юрисконсултско възнаграждение е основателно. Възнаграждението следва да бъде определено по реда на чл.7, ал.2, т.5 от Наредба № 1/09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения, съобразно обжалвания материален интерес – главница и лихви общо в размер на 381699,87 лв. Поради това, и предвид обстоятелството, че ответната страна е представлявана в процеса от юрисконсулт, възнаграждението е дължимо и следва да бъде присъдено в размер на 19917,99 лв.

Така мотивиран и на основание чл.160, ал.1 от ДОПК, Административен съд – София - град, Трето отделение, 49 състав

Р Е Ш И:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „МОЛБГ КОМ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], кв.Б., [улица], представлявано от А. Т. Н., срещу РА № Р-22221719001779-091-001/17.08.2020 г., поправен с РАПРА № П-22221720138993-003-001/20.08.2020 г., издаден от органи по

приходите при ТД на НАП – [населено място], в частта в която е потвърден с Решение № 1673/03.11.2020г. на Директора на Дирекция на „ОДОП” – [населено място], с който на дружеството са определени допълнителни данъчни задължения за Корпоративен данък за д.п. 2017 г., ведно със съответните лихви, както и задължения за ДДС за д.п. м.01, 02, 03, 05, 06, 07 и 09.2017 г., ведно със съответните лихви, общо в размер на 381 699.87 лв. главница и лихви.

ОСЪЖДА „МОЛБГ КОМ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], кв.Б., [улица], представлявано от А. Т. Н., да заплати по сметката на Дирекция „ОДОП” – [населено място] сумата в размер на 19917,99 лв./ деветнадесет хиляди деветстотин и седемнадесет лева и деветдесет и девет стотинки/, представляваща юрисконсултско възнаграждение.

РЕШЕНИЕТО подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд по реда на АПК в 14 – дневен срок от деня на съобщението, че същото е изготвено.

СЪДИЯ: