

РЕШЕНИЕ

№ 34853

гр. София, 23.10.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в
публично заседание на 06.10.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Петя Стоилова

при участието на секретаря Наталия Дринова, като разгледа дело номер **3182** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и следващите от Данъчно-осигурително процесуалния кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на „СТАР ПОСТ“ ЕООД срещу Ревизионен акт № Р-22222520006500-091-001/03.11.2023г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение № 148/01.02.2024г. на директора на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика /ОДОП/ – С..

В жалбата са изложени твърдения за незаконосъобразност и немотивираност на ревизионния акт, който е съставен в нарушение на ЗДДФЛ, КСО, ЗЗО, ЗДДС и ЗКПО. Според жалбоподателя, при последователен анализ на доставките може да се формулира категоричен извод, че по всички тях е настъпило съответното събитие, което да се определи като данъчно събитие по смисъла на чл.25, ал.1 вр. с ал. 2 от ЗДДС. Поради това правните изводи на органа по приходите са неправилни и в противоречие с действителната фактическа обстановка. В конкретната фактическа обстановка е налице прехвърляне на собственост – доставка на стока по смисъла на чл.6 от ЗДДС. Релевантно за спора е установяването на предаване на стоките и овластяване на получателя да се разпорежда с тях, които обстоятелства са установени документално и фактически. В хода на ревизионното производство са представени сключените с доставчиците договори и подписаните приемо – предавателни протоколи, стокowi разписки, които удостоверяват фактическото предаване, съответно приемане на стоките, т.е. факта на прехвърляне на собствеността на стоките, предмет на процесните фактури е доказан. Същото се отнася и за фактурираните услуги. Доказателствено релевантни факти са извършените плащания на доставките. Цитират се решение на СЕС по обединени дела С-80/11 и С-142/11, като се твърди, че

няма каквито и да било доказателства за наличие на злоупотреба и на измамна практика.

В открито съдебно заседание жалбоподателят се представлява от управителя В.. Моли на основание установените факти и приетата по делото експертиза да бъде уважена жалбата. Претендира разноски за държавни такси и за възнаграждение за вещо лице. постъпили са писмени бележки на 14.10.25г.

Ответният административен орган – Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място] при ЦУ на НАП се представлява от юрисконсулт Т., който моли да се отхвърли жалбата по съображения и да се потвърди издадения РА. Претендира разноски, за които представя списък. Постъпили са писмени бележки на 20.10.25г..

Софийска градска прокуратура не взема участие.

Административен съд-София град като обсъди писмените доказателства по преписката, намери следното от фактическа страна:

Със Заповед за възлагане на ревизия №Р-22222520006500-020-001/29.10.2020 г. връчена на 03.11.2020 г., издадена от С. Н. Г., на длъжност началник на отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-01-5/03.01.2017г. на директора на ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на „СТАР ПОСТ“ ООД за определяне на задълженията по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ за периодите от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. Ревизията няколкократно е спирана.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р- 22222520006500-092-001/04.10.2023 г. В срока по чл. 117, ад. 5 от ДОПК не е подадено възражение срещу РД.

Ревизията приключва с РА №Р-22222520006500-091 -001/03.11.2023 г., издаден от С. Н. Г., на длъжност началник на отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция СДО при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията, и Л. Х. Р., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията, връчен на 12.11.2023 г. по електронен път. Установени са задължения за внасяне в размер на 106 622,66 лв. в т.ч. за ДДС в размер на 61 769,49 лв. и лихви в размер на 44 853,17 лв., които произтичат от извършени корекции на декларираните резултати за всички ревизирани периоди вследствие на:

- начислен ДДС за м. 01.2017г., в размер на 2 818,80 лв. за недекларирана доставка по В. на МПС от AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C.S.A.S. VIN IT02898170176;

- намален данъчен кредит за м. 10.2017г. със сумата от 2 977,83 лв. по недекларирано кредитно известие /КИ/, издадено от „ДСК ЛИЗИНГ“ АД, ЕИК[ЕИК];

- отказано право на приспадане на данъчен кредит в размер на 55 972,86 лв. на основание чл. 70, ал. 1, т. 2, т. 4 и т. 5 от ЗДДС по фактури за лизингови вноски за леки автомобили и техния ремонт и експлоатация, и за придобити стоки и услуги, несвързани с дейността, издадени от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД, „БАЛКАН СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД, „КАПИТОЛИЯ ТРЕЙДИНГ“ ООД, „РЕСТОРАНТ ЕСТЕ“ ЕООД, „ЛЕТИЩЕ СОФИЯ“ ЕАД, „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „ПОРШЕ ИНТЕР АУТО БГ“ ЕООД, „ЕСТЕ ПРОПЪРТИС“ ЕАД, „АНЕЛ КОРПОРАЦИЯ“ ООД, „ТОП МАКС БГ“ ЕООД, „ЙОТОВ КОНСУЛТ“ ЕООД, „ФОТО ПРИНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД, „МОТО ПФОЕ“ ЕООД, „МОДЕСТАМЕНТЕ ТРУП“ ЕООД, П. „Л. 1945“, „СИ 2003“ ЕООД, „ИВД АУТО“ ЕООД, „СИЛВЪР СТАР РИТЕЙЛ“ ЕАД, „МИКРОСАТЕКС“ ЕООД.

- начислена лихва за забава на основание чл. 175 от ДОПК в размер на 1 097,64 лв. за м.08.2017г. за неправомерно ползван данъчен кредит по фактура №[ЕГН]/ 15.08.2017г., сторнирана в м. 12.2017г. Лихвата е включена в общия размер на начислените лихви за внасяне в размер на 44 853,17 лв.

С цел събиране на доказателства и установяване на факти и обстоятелства от значение за облагане по ЗДДС за ревизираните периоди, в хода на ревизията са предприети процесуални действия,

подробно описани в РД.

На основание чл. 37, ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК на ревизираното лице са връчени осем броя искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице (ИПДПОЗЛ). Представени са част от изискваните документи, които са приложени към преписката и са взети предвид при формиране на констатациите и заключенията на органите по приходите. Съставени са 4 протокола за извършени проверки на счетоводните и търговски документи в офиса на дружеството.

На основание чл. 45 от ДОПК са извършени насрещни проверки на доставчиците. За резултатите от проверките са съставени ПИНП, описани в РД и приложени по преписката.

Дейността на „СТАР ПОСТ“ ООД е куриерски и пощенски услуги на територията на цялата страна, за което притежава лицензии, издадени от Комисия за регулиране на съобщенията /КРС/. „СТАР ПОСТ“ ООД притежава Удостоверение №0065-04 от 16.07.2018г., издадено от КРС в уверение на това, че дружеството е вписано в регистъра по чл. 59, ал. 5 от Закона за пощенските услуги /ЗПУ/ за извършване на следните неуниверсални пощенски услуги: приемане на съобщения, предадени във физическа или електронна форма от подателя, обработването и предаването им чрез електронни средства и доставяне на тези съобщения на получателя като пощенски пратки; куриерски услуги; приемане, пренасяне и доставяне на пряка пощенска реклама.

За ревизираните периоди дружеството е декларирано извършени облагаеми доставки със ставка 20% - пощенски услуги /куриерски услуги и известие за доставка/, продажба на ДМА и др. По същите не са извършени корекции.

1. Относно начислен ДДС за м. 01.2017 г. в размер на 2 818,80 лв. на основание чл. 86 във вр. с чл. 84 от ЗДДС за недекларирано вътреобщностно придобиване на стока.

При проверка в информационна система VIES е установено, че „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C. S.A.S.“, VIN IT02898170176VAT, с валидна регистрация по ДДС в Италия, е декларирано ВОД на стоки към „СТАР ПОСТ“ ООД в размер на 7 200,00 евро за данъчен период м. 12.2016 г. С връчено ИПДПОЗЛ от ревизираното дружеството са изискани фактура от италианския търговец, договор, транспортни документи, доказателства за осчетоводяване и разплащане. Представена е единствено счетоводна справка на сметка 401 „Доставчици“ за доставчик „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C. S.A.S“ в кореспонденция със сметка 205 „Транспортни средства“, с пояснителен текст „покупка на МПС“ с дата 12.12.2016 г. Осчетоводено е плащане в размер на 14 094,00 лв. по сметка 503 „Разплащателна сметка в левове“. При посещение в офиса на дружеството, документирано с протокол №1731264/17.06.2021г., отново са изискани, но не са представени първични документи. Във връзка с доставката „СТАР ПОСТ“ ООД не е издало протокол по чл. 117 от ЗДДС с начислен ДДС.

При така установеното, с РА на основание чл. 86 във вр. с чл. 84 от ЗДДС е начислен ДДС за м. 01.2017 г. в размер на 2 818,80 лв.

2. Относно недекларирано кредитно известие в м. 10.2017 г. към фактура от „ДСК ЛИЗИНГ“ АД.

„СТАР ПОСТ“ ЕООД е ползвало право на приспадане на данъчен кредит по фактури от „ДСК ЛИЗИНГ“ ЕАД по Договор за финансов лизинг №00239С1 от 07.04.2017г. за нов товарен автомобил марка „R. Master“, регистрационен номер С.. При насрещна проверка от лизинговото дружество са представени цитирания договор, погасителен план, приемо-предавателен протокол от 18.04.2017г. и регистрационен талон на автомобила, справки за издадените счетоводни документи и извършените осчетоводявания и плащания. В писмени обяснения е посочено, че през

м. 10.2017г. договорът за лизинг е прекратен поради неизпълнение от страна на лизингополучателя. Представено е копие на договор за покупко-продажба от 09.01.2018г. съгласно който „ДСК ЛИЗИНГ“ АД продава на „СТАР ПОСТ“ ООД същият автомобил марка „R.“, модел „Master“ с рег. [рег.номер на МПС] за цена от 17 867,00 лв. Приложен е приемо-предавателен протокол от 09.01.2018 г. Във връзка с прекратяване на договора за лизинг „ДСК ЛИЗИНГ“ ЕАД е издало КИ №[ЕГН] от 30.10.2017 г. с ДО - 14 889,20 лв. и ДДС -2977,83 лв., което е включило в дневник за продажбите за м. 10.2017г. Ревизираното дружество не е отразило кредитното известие в дневниците за покупки. С РА на основание чл. 124, ал. 5 от ЗДДС във връзка с недекларираното КИ е намален данъчния кредит за м. 10.2017г. със сумата от 2 977,83 лв. 3. Относно непризнато право на приспадане на данъчен кредит по фактури за придобити автомобили и разходи за тяхната експлоатация.

През ревизираните периоди „СТАР ПОСТ“ ООД е ползвало право на приспадане на данъчен кредит в размер на 19 682,01 лв. по фактури от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД. При насрещната проверка от лизинговото дружество е представен договор за финансов лизинг от 27.12.2013 г. с ревизираното дружество. Обект на договора е нов автомобил М. S 500 L 4Matic, цена на ППС/оборудване - 109 600,83 евро без ДДС, срок за доставка на ППС до 31.01.2014 г. С Анекс №1 от 25.04.2014 г. е договорена промяна на Погасителния план поради промяна в срока на доставка на МПС от 31.01.2014 г. на 15.05.2014г. Представени са Погасителен план, приемо-предавателен протокол от 12.05.2014г. за доставка на автомобила и регистрационен талон /лек автомобил, 4+1/, справки за издадени фактури и други счетоводни документи и постъпили плащания. В писмени обяснения е посочено, че последният падеж по договора е бил 01.05.2017 г., но лизингополучателят е забавил плащанията и е изплатил изцяло своите задължения през м. 11.2017 г. На 09.01.2018 г. собствеността върху автомобила предмет на договора е прехвърлена от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД на И. А. В., ЕГН 6904XXXX66, с приложен нотариално заверен договор. В т. 2 от същия договор приобретателят заявява, че придобива правото на собственост на описаното МПС при посочените в този договор условия и за цена, изплатена изцяло на прехвърлителя „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД преди подписването на настоящия договор, съгласно условията на Договор за финансов лизинг на ППС №0000154С1 от 27.12.2013г. и молба декларация от „СТАР ПОСТ“ ООД от 09.01.2018г. Приложено е копие на приемо-предавателен протокол от 09.01.2018 г. за същия автомобил.

С връчено ИПДПОЗЛ от ревизираното дружество са изискани регистрационен талон на автомобила, договори, фактури, доказателства за осъществени плащания, справка за лицето, което е ползвало автомобила, пътни листа, пътни книжки, фактури за осъществени разходи по експлоатация и ремонт на автомобила, хронологична и аналитична разпечатка на сметка 205 Транспортни средства. Исканите документи не са представени и на основание чл. 37, ал. 4 и чл. 56, ал. 2 от ДОПК е прието, че такива документи, доказващи предназначението и използването на автомобилите за дейността на дружеството, не съществуват. От проверка в информационния масив на НАП е установено, че същият лек автомобил „М.“ от 10.01.2018 г. е собственост на И. В. - съдружник в „СТАР ПОСТ“ ООД към датата на продажбата. Направен е извод, че дружеството не използва автомобилите единствено и само за извършване на куриерски услуги съгласно изискванията на чл. 70, ал. 2 от ЗДДС. Прието е, че са налице обстоятелствата, изключващи ползването на право на данъчен кредит по чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗДДС и с РА отказано правото на данъчен кредит в размер на 19 682,01 лв. за периодите от - м. 01.2016 г. до м. 01.2017 г., м. 03, м. 04, м. 05.2017 г. по фактури от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД, описани на стр. 17 - 18 в РД.

Същите изводи и правно основание са приложени и по отношение на ползван данъчен кредит в размер на 5 618,66 лв. по фактури от „МОТО - ПФОЕ ЛИЗИНГ“ ЕООД. При насрещна проверка

от „МОТО - ПФОЕ ЛИЗИНГ“ ЕООД е представен сключен договор при условията на оперативен лизинг №67869L от 20.09.2017 г. и поръчка №1 от 20.09.2017 г. за лек автомобил марка „Land R.“, модел „Range R.“, срок на лизинга 36 месеца. С Допълнително споразумение от 10.09.2020 г. срокът на лизинга е продължен с 12 месеца. От дружеството е посочено, че лизинговите отношения не са приключени и собствеността на автомобила е на „МОТО - ПФОЕ ЛИЗИНГ“ ЕООД. Представени са приемо-предавателен протокол от 26.09.2017 г., погасителен план, банкови извлечения за осъществените плащания, регистрационен талон на автомобила, счетоводен регистър за извършените счетоводни операции.

От ревизираното дружество са изискани всички документи във връзка с лизинговия договор, данни от кое лице е експлоатиран автомобил, пътни книжки, документи за експлоатационни разходи, но такива не са представени. Прието е, че са налице обстоятелствата по чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗДДС и с РА отказано правото на данъчен кредит в размер на 5 618,66 лв. за м. 09 и м. 11.2017 г. по фактури от „МОТО - ПФОЕ ЛИЗИНГ“ ЕООД.

При ревизията е прието, че „СТАР ПОСТ“ ООД е ползвало неправомерно право на приспадане на данъчен кредит по фактури от доставчици за резервни части, ремонти, експлоатационни разходи и други услуги за автомобили.

Във връзка с доставки от „ПОРШЕ ИНТЕР АУТО БГ“ ЕООД на резервни части и услуги, съхранение на авто-гуми за автомобил „Ф. Тигуан“ рег. [рег.номер на МПС] и автомобил „А. А4“ с рег. [рег.номер на МПС] от доставчика са представени копия на издадените фактури към „СТАР ПОСТ“ ООД, доказателства за осчетоводяване и плащане, сервизни поръчки. Документите съдържат данни за място и дата на приемане на поръчката, приемник, марка и рег. номер на автомобила и пробег.

От справка в информационната система на НАП е констатирано, че същите автомобили от 02.11.2016 г. са собственост на И. А. В. - съдружник към периода на доставките в „СТАР ПОСТ“ ООД. Ревизираното дружество не е представило изисканите документи, от които да е видно за какви цели са използвани същите автомобили, от кои лица, пътни книжки и други.

При така установеното е прието, че не са доказани изключенията по чл. 70, ал. 2 от ЗДДС и на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 440,77 лв. за м. 04.2016 г., м.10 и м. 12.2017 г. по 4 фактури от „ПОРШЕ ИНТЕР АУТО БГ“ ЕООД, изброени на стр. 23 в РД.

Същата фактическа обстановка е установена и по отношение на издадени фактури от „ИВД АУТО“ ЕООД за резервни части и ремонт на автомобили марка „Р. Р.“ „М. Б.“, „БМВ“. При насрещна проверка от доставчика са представени издадените фактури с данни за кои автомобили се отнасят услугите, счетоводни справки, доказателства за разплащане, притежавана материална и кадрова обезпеченост, които не са оспорени. Във връзка със същите фактури ревизираното лице не е представило изисканите документи, които да удостоверяват за какви цели са използвани автомобилите. С РА на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ЗДДС не е признато право на приспадане на данъчен кредит в размер на 1 747,98 лв. за м. 12.2016 г., м. 03, м. 05, м.11 и м. 12.2017 г.

Във връзка с непредставени доказателства от ревизираното лице, които да удостоверяват за какви цели са използвани автомобилите „М.“ с рег. [рег.номер на МПС], собственост от 10.01.2018г., на съдружника И. В., „Р. Р.“ с рег. [рег.номер на МПС], собственост от 12.05.2016г. на съдружника Д. В., на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит както следва:

-в размер на 2281,60 лв. за периодите от м. 01.2016 г. до м. 07.2016 г., м. 09. м. 10.2016 г. и м. 03.2017 г. по фактури от „БАЛКАН СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД с предмет услуги за автомобил „М.“ с

рег. [рег.номер на МПС] ;

-в размер на 545,51 лв. за м. 02, м. 05, м. 07, м. 11, м. 12.2016 г. от м. 05 до м. 10.2017г. и м. 12.2017г. по фактури от „ТОП МАКС БГ“ ЕООД с предмет комплексно измиване на автомобили „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] и „Р. Р.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;

-в размер на 289,30 лв. за м. 06, м. 08, м. 10.2017 г. по фактури от „СИЛВЪР СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД с предмет ремонтни услуги за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;

-в размер на 376,98 лв. за м. 07, м. 12.2016 г. и м. 01.2017 г. по фактури от „МОТО ПФОЕ“ ЕООД с предмет ремонтни услуги за автомобил „Р. Р.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;

-в размер на 88,02 лв. за м. 01, м. 03, м. 04, м. 05, м. 06, м. 09, м. 12.2016 г., м. 07.2017 г. по фактури от „КАПИТОЛИЯ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД с предмет авто- козметични услуга за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] .

4. С РА е отказано правото на приспадане на данъчен кредит за периодите от м. 04.2016 г. до м. 08.2016 г., м. 10, м. 12.2016 г., от м. 01.2017 г. до м. 06.2017 г., м. 09, м. 10, м. 11, м. 12.2017 г. в размер на 1 806,49 лв. по фактури от „ЕСТЕ ПРОПЪРТИС“ ЕООД с предмет „такса управление на имот“, „ел. енергия климатици“.

При насрещна проверка „ЕСТЕ ПРОПЪРТИС“ ЕООД е представило справка за издадените фактури, които са декларирани в дневниците за продажби, банкови извлечения за плащане по фактурите, доказателства за осчетоводяване, договор за поддръжка и управление на недвижими имоти от 20.08.2008г. между „ЕСТЕ ПРОПЪРТИС“ ЕООД - управител и физическото лице Д. В. - собственик на недвижими имоти, описани в договора. Предметът на договора е поддръжка на всички системи и инсталации на сградата и осигуряване на нормално ползване на недвижимите имоти на собственика, представляващи апартамент №126,14а на Блок №5, подземни гаражи №5.1.7 и №5.1.8, както и управлението и поддържането на общите части на сградата. В договора не е посочен точен адрес на обектите. Възнаграждението, което собственика дължи на управителя е 205,09 евро на месец без ДДС общо за недвижимите имоти.

С връчено ИПДПОЗЛ от ревизираното дружество са изискани доказателства за използване на получените услуги във връзка с икономическата му дейност, но такива не са представени.

При така установеното е направено заключение, че услугите от „ЕСТЕ ПРОПЪРТИС“ ЕООД не са свързани с извършваната дейност от „СТАР ПОСТ“ ООД и с РА на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит по фактурите в размер на 1 806,49 лв.

5. С РА е отказано правото на приспадане на данъчен кредит за м. 02, м. 06, м. 09, м. 10, м. 11.2016 г. и м. 10.2017 г. в размер на 2 470,17 лв. по 10 фактури от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД с предмет на доставка iPhone и извършена услуга.

За ревизираните периоди „СТАР ПОСТ“ ООД е декларирало множество фактури за покупки на услуги и мобилни телефони от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, като по част от същите е отказано правото на приспадане на данъчен кредит предвид непредставени доказателства, които да удостоверяват, че доставките са свързани с дейността на дружеството.

С връчени искания от „СТАР ПОСТ“ ООД са изискани писмени обяснения за закупени телефонни апарати от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, дата на закупуване, марка, стойност, списък на лицата, на които са предоставени за ползване. Такава информация не е предоставена. Представени са конкретно изискани фактури, издадени от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и главна книга на сметка 401 „Доставчици“ по партида на „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за м. 10.2017 г.

При насрещна проверка от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД са изискани копия на всички издадени фактури към „СТАР ПОСТ“ ООД през ревизираните периоди за закупени мобилни телефонни апарати, съпътстващи фактурите документи и извършеното осчетоводяване. Представена е справка за издадени фактури за закупени устройства от „СТАР ПОСТ“ ООД, в която са описани 13 фактури и 3 КИ, описание на устройството, модел, количество, единична цена, търговска отстъпка, стойност. Описаните устройства включват по едни брой от: фиксиран телефон, джобен рутер, модем HUAWEI E3531 Telenor 21 Mbps, GSM Gateway MATPJX SIMADO GFX IT телефон

NOKIA 108 Dual, телефон HTC 10 S., iPhone 7 128GB Black MN922GH/A, телефон S. Xperia Z5 Compact White, телефон NOKIA 108 Dual, iPhone SE 64GB S. Grey MLM62GB/A.

В дневник за покупките за м. 10.2017г., е включена фактура №[ЕГН]/15.03.2017 г. с ДО 16 666,67 лв. и ДДС в размер на 3 333,33 лв която е отразена от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД в дневник за продажбите за м. 03.2017 г. с ДО от 1 666,67 лв. и ДДС от 333,33 лв. Ревизираното дружество е извършило корекция, като е сторнирало фактурата в дневник за покупките за м. 06.2018 г. и е декларирано същата с ДО от 2 000.00 лв. без ДДС. За неправомерно ползвания данъчен кредит в размер на 3 333,33 лв. в друго контролно производство, приключило с А. №П-22222520108357-004-001/02.07.2020 г. е начислена лихва в размер на 224,09 лв.

Относно фактура №[ЕГН]/09.03.2017г. с ДО 199,92 лв. и ДДС 39,98 лв. включена в дневник за покупките за м. 10.2017 г. с предмет услуга е констатирано, че е отразена от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД в дневник за продажбите за м. 03.2017 г. с нулеви стойности. По тази причина с РА на основание чл. 70, ал. т. 2 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 39,98 лв.

Ревизираното дружество е ползвало право на данъчен кредит за м. 10.2017 г. в размер на 184,98 лв. по фактура №[ЕГН]/13.06.2017г., издадена от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, а доставчикът не е декларирал фактурата в дневник за продажбите. С РА на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит.

За фактури №[ЕГН]/23.02.2016г., №[ЕГН]/20.06.2016г., №[ЕГН]/10.06.2016г., №[ЕГН]/22.08.2016г., №[ЕГН]/29.09.2016г., №[ЕГН]/06.10.2016г., №[ЕГН]/09.11.2016г., с предмет на доставка iPhone е прието, че не са налице доказателства, от които да е видно, че устройствата са използвани за дейността и на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит.

6. Ревизираното дружество е ползвало право на приспадане на данъчен кредит в размер на 9 668,59 лв. за м. 11.2016 г., м. 03 и м. 05.2017 г. по 8 фактури от „СИ 2003“ ООД с предмет на доставка хотелски услуги в хотел „Чинар“, Х..

Във връзка с фактурите от „СТАР ПОСТ“ ООД са изискани списък на лицата, настанени в стопанисвания от „СИ 2003“ ООД хотел, командировъчни и други документи, доказващи, че услугите са във връзка с дейността. Такива не са представени. При извършена насрещна проверка на „СИ 2003“ ООД с върчено по електронен път ИПДПОЗЛ са изискани издадените фактури, списък на настанените лица в хотела, за които са издадени фактурите, копие от книга за настаняване. Исканите документи не са представени.

С оглед установеното е прието, че фактурите са за услуги, които не са свързани с дейността и с РА на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 9 668,59 лв. за м. 11.2016 г., м. 03 и м. 05.2017г.

7. За ревизираните периоди „СТАР ПОСТ“ ООД е ползвало право на приспадане на данъчен кредит по издадени от П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД фактура №1434/08.09.2016 г. с ДО 4 845,00 лв. и ДДС 969,00 лв. с предмет билети турнири У., фактура №1556/08.11.2016 г. с ДО 7 600,00 лв. и ДДС 1 520,00 лв., фактура №1824/09.10.2017 г. с ДО 1 245,00 лв. и ДДС 249,00 лв. за рекламни услуги по договор.

С върчено ИПДПОЗЛ от издателя на фактурите са изискани копия на същите, оферти, договори, и други търговски документи, писмени обяснения относно вида на рекламата, кой е изработил рекламите, снимки на същите, място на публикуване/излъчване. В отговор от П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД са представени изисканите фактури и договор за реклама от 01.09.2016 г. с рекламодател „СТАР ПОСТ“ ООД, с който е договорено поставяне логото на рекламодателя на официалния сайт на футболния клуб за срока на договора до 30.11.2017 г., при цена за рекламните дейности от 8 845,00 лв. без ДДС. Приложен е двустранно подписан констативен протокол за извършени дейности по изпълнение на договор за реклама 2016 и 2017 г. с изх. №136/04.12.2017 г., в който са представени две снимки на секция рекламодатели и спонсори в сайта на изпълнителя. От същите е видно поставянето на логото на „СТАР ПОСТ“ ООД. Представени са доказателства за осчетоводяване на фактурите и за заплащане по банков път

на фактура №1434/08.09.2016 г. за билети. В обяснения е посочено, че вземането по останалите две фактури за рекламни услуги не е погасено.

При така установеното с РА на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит за м. 10.2016 г. в размер на 969,00 лв. по фактура № №1434/08.09.2016 г. с предмет билети за турнири У..

8. С РА е отказано право на приспадане на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС в размер на 9 987,83 лв. по фактури, за които не са представени изисканите доказателства, че получените стоки и услуги се използват за извършваната икономическа дейност, а именно:

по фактура от „РЕСТОРАНТ ЕСТЕ“ ЕООД за м. 02.2016 г. в размер на 1 688,30 лв. с предмет „организиране на мероприятие; по фактура от „АПЕЛ КОРПОРАЦИЯ“ ООД за м. 04.2016 г. в размер на 14,53 лв. за хотелска услуга; по фактура от „МИКРОСАТЕКС“ ЕООД за м. 11.2017 г. в размер на 96,00 лв. за абонамент за сателитна телевизия; по фактури от „ФОТО ПРИНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД за м. 05, м. 06, м. 09.2016 г. в размер на 33,80 лв. за фото снимки; по фактури от „ЙОТОВ КОНСУЛТ“ ЕООД за м. 05, м. 10.2016 г., м. 01, м. 03, м. 04, м. 05, м. 06, м. 07. м. 11.2017 г. в размер на 7 667,91 лв. с предмет „плащане съгласно чл. 20.3 по договор от №69/2015“; по фактури от „ЛЕТИЩЕ СОФИЯ“ ЕАД за м. 02, м. 04, м. 06, м. 10. м. 11.2016 г., м. 10.2017 г. в размер на 176,04 лв. с предмет такса В.; по фактури от „МОДЕСТАМЕНТЕ ГРУП“ ЕООД за м. 10, м. 12.2016 г., м. 02 и м. 04. 2017 г. в размер на 311,25 лв. за закупени бански, спрей за велур, дънки и други.

9. Констатирано е, че „СТАР ПОСТ“ ООД е ползвало неправомерно право на приспадане на данъчен кредит по дублирани или грешно посочени фактури, които са сторнирани в последващи периоди, извън обхвата на ревизията.

За неправомерно ползвания данъчен кредит по същите в други контролни производства са начислени лихви на основание чл. 175 от ДОПК. При ревизията е установено, че дружеството е ползвало в м. 08.2017 г. право на данъчен кредит в размер на 32 123,34 лв. по фактура №[ЕГН]/15.08.2017 г., издадена от „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, която е включена в дневник за продажбите за м. 12.2017г. с отрицателни стойности. За неправомерно ползвания данъчен кредит с РА е начислена лихва на основание чл.175 от ДОПК в размер на 1 097,64 лв. за периода от 15.09.2017 г. до 15.01.2018 г. В констативната част на РД лихвата погрешно е посочена в размер на 3 374,28 лв., изчислена за периода от 15.09.2017 г. до 15.02.2018 г., като грешката е коригирана и в Таблица 1 на РА лихвите за м. 08.2017 г. са в размер на 1 209,34 лв., от които за допълнително установеното задължение за ДДС в размер на 174,37 лв. е начислена лихва 111,70 лв. и за неправомерно ползвания данъчен кредит по фактурата от „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД лихвата е в правилния размер от 1 097,64 лв.

В хода на съдебното производство е назначена по искане на жалбоподателя съдебно – счетоводна експертиза, която на поставените въпроси, които са почти идентични и се отнасят до това, в счетоводството на дружеството има ли отразени документи за отчитане използването на предмета на доставките в икономическата дейност на дружеството, дава следните отговори:

1.Относно на автомобил М. S500 L 4 Matic регистрационен [рег.номер на МПС] , в съответствие с договор за финансов лизинг на пътни превозни средства и оборудване № 0000154С1 от 27 декември 2013 г. (лист 934, Приложение № 5 от делото) ДСК А. ЛИЗИНГ ЕООД се задължава да придобие пътно превозно средство автомобил М. S 500 L 4 Matic и да го предостави за ползване на СТАР ПОСТ ООД (Лизингополучател). Поради промяна в срока на доставка на автомобила от 31.01.2014 г. на 15.05.2014 г. и промяна на погасителния план е съставен Анекс № 1 от 25.04.2014 г. към договора за финансов лизинг(лист 938, Приложение № 5 от делото). Автомобилът е предоставен на Лизингополучателя, като е съставен приемо-предавателен протокол на 12 май 2014 г. В протокола е посочено, че лизингодателят е и остава изключителен собственик на автомобила през време на срока на договора. Приложени са справки на ДСК А. ЛИЗИНГ ЕООД за издадени фактури и извлечения за период 01.01.2016 до 31.12.2017 г. на СТАР

ПОСТ ООД .

В офиса на СТАР ПОСТ ООД вещото лице е установило Фактури за покупка на горива, издадени от Л.- БЪЛГАРИЯ ЕООД за периода 15.05.2016г. - 31.12.2016 г. и 01.01.2017 г.- 31.12.2017г. Закупените горива се фактурират от доставчика на 15 -то число и последния ден от месеца и включват заредените количества, единични цени, стойност преди отстъпката, отстъпката и крайната стойност, включително начисленият ДДС. Покупката на горивото е заведена количествено и стойностно в Аналитичен регистър по счетоводна сметка 3022 Горива и смазочни материали, с аналитична сметка Бензин С., съобразно данните вписани в картата за зареждане на гориво с номер[ЕИК], вписана в приложението към фактурите за доставка.

Издадена е Заповед №13/01.01.2016г., относно използването на леки автомобили, собственост на дружеството. В заповедта е посочен автомобил М. S 500 L 4 Matic с регистрационен номер С. да се използва по предназначение за целите на икономическата дейност, определена е усреднена разходна норма за пресмятане на количественият разход за гориво 12л/100 км пробег за градско и извънградско движение. При изчисляване разходът на гориво се използват данните за пропътуваните километри, попълнени в „Пътна книжка”. В заповедта е включен текст, с който се забранява използването на лекия автомобил за лични нужди, но ако обстоятелствата го налагат, то разходите са за сметка на лицето използвало автомобила. Налична е Пътна книжка на лек автомобил М. S 500 L 4 Matic с регистрационен номер С.. В този документ са попълнени реквизитите: „Дата” на движение; „Колата обслужва” - превозване на писма и пратки до офиси; „Километраж при тръгване и при пристигане; „Изминати километри”; „Име и презиме на шофьора” - В. Л.; Подпис. От пропътувания пробег на автомобила е пресметнато изразходваното количество гориво и разходът е остойностен в счетоводния регистър „Аналитичен дневник” на сметка 3022 Горива и смазочни материали и Аналитични салда за периода 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Бензин С.;

Всеки месец в периода 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е съставян Отчет за разход на гориво на офис С., автомобил М. S 500 L 4 Matic с регистрационен номер С.. Вписаните в отчета изминати километри съответстват на пробега в пътната книжка. Изчисленият разход на гориво в количество съответства на данните в счетоводния регистър „Аналитичен дневник” на сметка 3022 Горива и смазочни материали. Наличността на количеството гориво в Отчета съответства на счетоводните данни в регистър „Аналитични салда за партида 3022 Горива и смазочни материали; Представен е Приемо-предавателен протокол за предаване на шофьора карта за зареждане на гориво с номер [ЕГН]. Изготвени са счетоводни регистри за доставката на горивото - бензин и изписване на разхода на гориво в количествен и стойностен размер - Аналитичен дневник 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Бензин С. за периоди 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г. и 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г., както и Аналитични салда за периода 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Бензин С. в периода 01.07.2015-31.12.2017 г.

В табличен вид в заключението са описани фактурите за доставка на горивата, разходът на изразходваното гориво, според обслужването и маршрута, вписани в пътните книжки и отчета за разход на гориво. От прегледаните счетоводни документи и записванията в счетоводната система на СТАР ПОСТ ООД, делото и приложенията към него Вещото лице счита, че е получило подходящи и уместни доказателства за използването на автомобил М. S500 L 4 Matic с регистрационен [рег.номер на МПС] в икономическата дейност на дружеството.

По делото е наличен Договор от 09 януари 2018г. за прехвърляне на собственост на моторно превозно средство (МПС) - лек автомобил, марка автомобил М.; модел: S 500 4 Matic; Рег. [рег.номер на МПС] от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ” ЕООД (Прехвърлител) на И. А. В. (Приобретател) (лист 943, Приложение № 5 от делото). Прехвърлителят прехвърля правото на собственост на Приобретателя на описаното по-горе МПС. Приобретателят придобива правото на собственост върху описаното МПС при посочените в този договор условия и цена, изплатена изцяло на прехвърлителя преди подписването на настоящия договор. СТАР ПОСТ ООД издава фактура № [ЕГН]/28.01.2018 г. на стойност 45000,00 лв. (данъчна основа 37500,00 лв. и начислен ДДС 7500,00лв.) за продажба на автомобил М.; модел: S 500 4 Matic; Рег. [рег.номер на МПС] (лист

267 от дело № 3182/2024) на И. А. В.. Приложен е регистър „Главна книга” (лист 268 от дело № 3182/2024) за извършените счетоводни записвания - отразено е вземане от клиент 45000,00 лв., отписване на продадения автомобил и начисляване на ДДС по продажби в размер на 7500,00 лв. Според регистъра клиентът е платил сумата в касата на дружеството същия ден 28.01.2018 г., като е съставен приходен касов ордер. В дневника за продажби през месец януари 2018 г. под № 148 е включена фактурата, свързана с разпоредителна сделка с автомобила.

2. Относно ползването на автомобил Range R. за икономическата дейност на дружеството регистрационен [рег.номер на МПС] са открити в офиса на дружеството Фактури за покупка на горива, издадени от Л.- БЪЛГАРИЯ ЕООД за периода 01.01.2017г. - 31.12.2017 г. приложени по делото. Закупените горива се фактурират на 15 -то число и последния ден от месеца и включват заредените количества, единични цени, стойност преди отстъпката, отстъпката и крайната стойност, включително начисленият ДДС. Покупката на горивата е заведена количествено и стойностно по счетоводна сметка 3022 Горива и смазочни материали, с аналитична сметка Р. СА 0243 КТ, в съответствие с данните, отразени в картата за зареждане на гориво № [ЕГН], вписана в приложението към фактурите за доставка.

Издадена е Заповед № 78/01.10.2017 г., относно използването на леки автомобили, собственост на дружеството. В заповедта е посочен автомобил Р. Р. с регистрационен номер СА 0243 КТ да се използва по предназначение за целите на икономическата дейност, определена е усреднена разходна норма за пресмятане на количественият разход за гориво 14 л/100 км пробег за градско и извънградско движение. За да се изчисли разходът на гориво се използват данните за пропътувания пробег от попълнената „Пътна книжка”. В заповедта е включен текст, с който се забранява използването на лекия автомобил за лични нужди, но ако обстоятелствата го налагат, то разходите са за сметка на лицето използвало автомобила; В Пътна книжка на лек автомобил Р. Ровер с регистрационен номер С. са попълнени реквизитите: „Дата” на движение; „Колата обслужва” - превозване на писма и пратки до офиси; „Километраж при тръгване и при пристигане; „Изминати километри”; „Име и презиме на шофьора” - Д. В.; Подпис. От пропътувания пробег на автомобила е пресметнато изразходваното количество гориво в отчета за разход на гориво на офис С., автомобил Р. Ровер с рег. [рег.номер на МПС] и разходът в стойност заведен в регистър Аналитичен дневник 3022 Горива и смазочни материали;

Всеки месец в периода 02.10.2017 г. до 31.12.2017 г. е съставян Отчет за разход на гориво на офис С., автомобил Р. Ровер с рег. [рег.номер на МПС]. Вписаните в отчета изминати километри съответстват на пробега в пътната книжка. Изчисленият разход на гориво в количество съответства на данните в счетоводния регистър „Аналитичен дневник” на сметка 3022 Горива и смазочни материали. Наличността на количеството гориво в Отчета съответства на счетоводните данни в регистър „Аналитични салда за партида 3022 Горива и смазочни материали;

Представен е Приемо-предавателен протокол за предаване на шофьора Д. В. карта за зареждане на гориво с номер [ЕГН]. Съставени са счетоводни регистри за доставка на гориво и изписване на разхода на гориво в количествен и стойностен размер - Аналитичен дневник 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Р. С. за периода 01.10.2017 г. -31.12.2017г., както и Аналитични салда за периода 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Р. С. в периода 01.10.2017 -31.12.2017 г. В справка от вещото лице са описани фактурите за доставка на горивата, разходът на изразходваното гориво, според обслужването и маршрута на автомобила, вписани в пътната книжка и отчета за разход на гориво.

От прегледаните счетоводни документи и записванията в счетоводната система на СТАР ПОСТ ООД, делото и приложенията към него вещото лице заявява, че е получило подходящи и уместни доказателства за използването на автомобил Р. Р. с регистрационен [рег.номер на МПС] в икономическата дейност на дружеството.

Сключен е Договор 67859 Л от 20.09.2017 г. за отдаване на автомобили при условия на оперативен лизинг между МОТО-П. ЛИЗИНГ ЕООД (Лизингодател) и СТАР ПОСТ ООД (Лизингополучател) за автомобил марка: LAND R., модел: Range R., предварително избран и поръчан. На 26.09.2017 г. автомобилът е предаден е приемателно-предавателен протокол от

Лизингополучателя на Лизингодателя. Предоставен е талон на МПС на СТАР ПОСТ ООД, в който е вписан собственикът МОТО-П. ЛИЗИНГ ЕООД. Представен е погасителен план по договора за оперативен лизинг, банкови извлечения за получените плащания на месечните вноски, допълнително споразумение за удължаване срока на договора, както и фактури за 9-та, 10-та, 11-та и 12-та вноски.

3.Относно ползването на автомобил Ф. Тигуан за икономическата дейност на дружеството регистрационен [рег.номер на МПС] в офиса на СТАР ПОСТ ООД на вещото лице са предоставили достъп до счетоводната система и счетоводни документи Фактури за покупка на горива, издадени от Л.- БЪЛГАРИЯ ЕООД за периода 01.01.2016г.- 31.12.2016 г. и 01.01.2017г.- 31.12.2017 г. Закупените горива се фактурират на 15 -то число и последния ден от месеца и включват заредените количества, единични цени, стойност преди отстъпката, отстъпката и крайната стойност, включително начисленият ДДС. Покупката на горивата е заведена количествено и стойностно по счетоводна сметка 3022 Горива и смазочни материали, е аналитична сметка Дизел СА 1220 ХС според данните, отразени в картата за зареждане на гориво с номер [ЕГН], вписана в приложението към фактурите за доставка.

Издадена е Заповед № 14/01.01.2016г., относно използването на леки автомобили, собственост на дружеството. В заповедта е посочен автомобил Ф. Тигуан с регистрационен номер С. да се използва по предназначение за целите на икономическата дейност, определена е усреднена разходна норма за пресмятане на количественият разход за гориво 8 л на 100 км пробег за градско и извънградско движение. За Разходът на гориво се изчислява като се използват данните за пропътувания пробег от попълнената „Пътна книжка“. В заповедта е включен текст, с който се забранява използването на лекия автомобил за лични нужди, но ако обстоятелствата го налагат, то разходите са за сметка на лицето използвало автомобила; В Пътна книжка на автомобил Ф. Тигуан с регистрационен номер С. са попълнени реквизитите: „Дата“ на движение; „Колата обслужва“ - превозване на писма и пратки до офиси; посочен е маршрутът; „Километраж при тръгване и при пристигане; „Изминати километри“; „Име и презиме на шофьора“- К. Ц.; Подпис. От пропътувания пробег на автомобила е пресметнато изразходваното количество гориво в отчета за разход на гориво на офис С., автомобил Ф. Тигуан с рег. [рег.номер на МПС] и разходът в стойност е заведен в регистър Аналитичен дневник 3022 Горива и смазочни материали;

Всеки месец в периода 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е съставян Отчет за разход на гориво на офис С., автомобил Ф. Тигуан с регистрационен номер С.. Вписаните в отчета изминати километри съответстват на пробега в пътната книжка. Изчисленият разход на гориво в количество съответства на данните в счетоводния регистър „Аналитичен дневник“ на сметка 3022 Горива и смазочни материали. Наличността на количеството гориво в Отчета съответства на счетоводните данни в регистър „Аналитични салда за партида 3022 Горива и смазочни материали; Представен е Приемо-предавателен протокол за предаване на шофьора К. Ц. карта за зареждане на гориво с номер [ЕГН].

Съставени са счетоводни регистри за доставка на горива (конкретно дизел) и изписване на разхода на гориво в количествен и стойностен размер - Аналитичен дневник 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Дизел С. за периоди 01.01.2016 г. 31.12.2016 г. и 01.01.2017 г. + 31.12.2017 г., както и Аналитични салда за периода 3022 Горива и смазочни материали, офис С., Дизел С. в периода 01.01.2016 -К31.12.2017 г. Вещото лице е описало фактурите за доставка на горивата, разходът на изразходваното гориво, според обслужването и маршрута на автомобила, вписани в пътната книжка и отчета за разход на гориво. В приложенията на делото са приложени фактури за обслужване и ремонт на автомобила.

От прегледаните счетоводни документи и записванията в счетоводната система на СТАР ПОСТ ООД, делото и приложенията към вещото лице е получило подходящи уместни доказателства за използването на автомобил Ф. Тигуан с регистрационен [рег.номер на МПС] в икономическата дейност на дружеството.

4.Относно използването на автомобил А. А4 за икономическата дейност на дружеството,

регистрационен [рег.номер на МПС] от страна на СТАР ПОСТ ООД не са представени фактури за закупено гориво, заповед на управителя за разходната норма при изразходването на горивото на автомобил А. А4 с регистрационен [рег.номер на МПС] в изпълнение на поставените му задачи, свързани с икономическата дейност на дружеството. Във връзка с изразходването на горивото не са представени документи за маршрута и пробега на автомобила - пътни листа и/или пътни книжки, и/или друг документ, които по безспорен и документално обоснован начин доказват извършването на транспорт, свързан с икономическата дейност на дружеството. Не са представени счетоводни документи, въз основа на които са осъществени записвания в счетоводните регистри, от които да се проследи методът на потребление на горивото, цената при изписването му в употреба и отчитането на горивния разход. В приложенията на делото са приложени фактури единствено за обслужване и ремонт на автомобила.

Вещото лице заявява в заключението си, че не е получила уместни доказателства за използването на автомобил А. А4 с регистрационен [рег.номер на МПС] в икономическата дейност на дружеството.

5.Относно използване на телефони закупени от ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ ЕАД за икономическата дейност на дружеството, освен копия на фактури за закупуване, в офиса на дружеството на вещото лице са предоставени приемо-предавателен протокол за предаване на телефоните за ползване на служители; файл на фактура №[ЕИК]/ 25.06.2017 г. издадена от ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ ЕАД с приложението; Копия на Декларации 1 за осигурените лица подавани всеки месец в НАП или първа и последна страница на разчетно-платежните ведомости в периода на покупките; счетоводни регистри Главна книга на сметка Доставчици, аналитична сметка ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ ЕАД за 2016 и 2017 г.; Приложение по програма „Telenor Business Master” от 21.07.2015г. към рамков договор и допълнително споразумение по Програма Заедно.

Закупените телефонни апарати са предадени за ползване на служители на Дружеството с приемо-предавателни протоколи. В представения файл на фактура №[ЕИК]/ 25.06.2017г., издадена от ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ ЕАД за предоставените комуникационни услуги и приложението към нея вещото лице е изброило 108 S. карти и толкова мобилни номера. При прегледа на документите, тяхното осчетоводяване, както и изложените факти и обстоятелства от разчетно-платежните ведомости и Декларации 1 за осигурените лица, обобщава: Използването на телефонните апарати и комуникационни услуги, предоставени от мобилния оператор са насочени за развитие на бизнес модела на Дружеството и са използвани в икономическата дейност на дружеството.

6. Относно използване на получени услуги от „СИ 2003” ООД с ЕИК1311133680, хотел „Чинар” във връзка с икономическата дейност на дружеството в офиса на СТАР ПОСТ ООД в счетоводната система и документи вещото лице е открило издадените фактури от СИ 2003 ООД, хотел Чинар, [населено място]. Към фактурите са приложени заповеди с програми за провеждане на вътрешни конференции и списък на командированите служители за участия в провежданите срещи за анализ и обсъждане на клиентски оплаквания, проблеми със сроковете за доставка и мерки за повишаване качеството на обслужването. Фактурите, свързани с провежданите семинари през 2016 г. и 2017 г. са осчетоводени в регистър Главна книга на сметка Доставчици, аналитична сметка „СИ 2003” ООД. В заповедите за командировка са вписани правото на служители на квартирни и дневни или само на дневни пари. В сметка 609 Други разходи, аналитична сметка 609.178 Командировка семинари са осчетоводени като разход дневните пари на командированите служители.

В резултат на изложеното се установят факти и обстоятелства, доказващи използването на получените услуги от „СИ 2003” ООД с ЕИК1311133680, хотел „Чинар” в икономическата дейност на дружеството.

7.Относно използването на получените билети от „Лудогорец 1945” ЕАД по фактура №[ЕГН]/ 08.09.2016 г. за икономическата дейност на дружеството.

От счетоводството на СТАР ПОСТ ООД и приложение № 3, лист 529 е приложена фактура № [ЕГН]/08.09.2016 г. за закупени билети за домакински футболни срещи на П. „Лудогорец 1945”

ЕАД в групите на Шампионската лига: 1. Билети - турнири на UEFA, Пакети ложа 6 - Билети 6 бр. по 593,75 лв. за бр. на стойност 3562,50 лв.; 2. Билети - турнири на UEFA, Пакети сектор А - Билети 6 бр. по 213,76 лв. за бр. на стойност 1282,50 лв.

СТАР ПОСТ ООД към фактурата прилага заповед № 131/01.09.2016 г. за провеждане на служебна среща с клиентите/партньори „Авенир Телеком“ ЕООД и „Теленор България“ ЕАД на мероприятие - футболен мач (Л. - ПСЖ) на 28.09.2016 г. Присъстващи на проявата от страна на СТАР ПОСТ ООД са управителя и мениджъри и по трима души от клиентите „Авенир Телеком“ ЕООД и „Теленор България“ ЕАД. Целите на мероприятието, посочени в заповедта са: 1. Представяне на нови продукти, обсъждане на съвместни проекти, засилване на бизнес отношения и доверието между партньорите. 2. Вътрешни дискусии свързани с мотивация на екипа и подобряване на комуникацията.

За осчетоводяване на разхода по фактура № [ЕГН]/08.09.2016г. представя счетоводен регистър Главна книга на сметка Доставчици, аналитична сметка П. Л. 1945 ЕАД за отразяване на разхода за закупените билети по икономически елементи в сметка 609 Други разходи. В приложение № 5, лист 890 е представен счетоводен регистър от страна на П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД, където издадената фактура № [ЕГН]/08.09.2016 г. е призната за приход и е начислен 20% ДДС. Приложен е договор за реклама между СТАР ПОСТ ООД и П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД (лист 882, Приложение № 5).

В резултат на изложеното се установят факти и обстоятелства, доказващи използването на закупените билети от П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД за развитие на бизнес отношенията и повишаване на доверието между партньорите и дружеството.

8.Относно използването на получената услуга от Ресторант Е. ЕООД по фактура № [ЕГН]/20.02.2016 за икономическата дейност на дружеството, във връзка с оплаквания от клиенти (разпечатани мейли и включени като приложение към експертизата) и нуждата от повишаване качеството на обслужване и ефективност на работата се е организиран семинар на тема: „Обслужване на клиенти и оптимизация на куриерските услуги“. Целите на семинара са: - идентифициране и обсъждане на често срещани клиентски казуси; - прилагане на по-гъвкави и качествени решения; - подобряване на комуникацията между куриера и клиента; - обучение и стандартизиране на процесите в пощенската и куриерската дейност. Участници в мероприятието са служители от Централния офис, [населено място], ангажирани с обслужване на клиенти и куриерски операции. Семинарът се провежда на 20.02.2016 г. от 16 до 19 часа в Ресторант Е., ул. Н. Х. № 3А, [населено място]. Програмата на семинара, вписана в заповедта включва: Въведение и цел на проявата - да подобри клиентския опит и да намали оплакванията, като се стандартизират процедури и се въведат добри практики, познати от по-големите пощенски и куриерски фирми; изложение на казуси от практиката; групово обсъждане с анализ на реакцията и прилагане на решения; обучение по ефективна комуникация и управление на емоции; обратна връзка и формулиране на решения, заключения и обобщения.

В счетоводството на СТАР ПОСТ ООД и Приложение № 3, лист 536 е приложена фактура № [ЕГН]/20.02.2016г. с наименование на доставката „Организиране на мероприятие“. Управителят на дружеството е представил заповед № 029/15.02.2016г., отразяваща характера на организираната проява и счетоводен регистър Главна книга на сметка Доставчици, аналитична сметка РЕСТОРАНТ Е. ЕООД, където стойността на фактурата е осчетоводена като разход по икономически елементи и ползван данъчен кредит.

В резултат на представените документи се установява характера на организираната проява, свързана с оплаквания от клиенти и необходимостта от повишаване на нивото на обслужване и оптимизация на куриерските услуги, въвеждане и прилагане на добри практики за развитие на бизнес модела на дружеството.

9.Относно доставката на автомобилите от дружество „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C.S.A.S“ с VAT № IT02898170176 от управителя на СТАР ПОСТ ООД вещото лице е получило фактурите за доставка на употребявани товарни автомобили, марка Фиат П., счетоводен регистър „Главна книга“ са сметка Доставчици, аналитична сметка AUTOELITE DI GARBELLI

ENRICO & C.S.A.S., от който е видно заприходяването на осемте броя моторни превозни средства (МПС). Издаден е документ Кредитен превод в чуждестранна валута, издаден от Fibank за валутен превод от 16.01.2017г. на стойност 7200,00 евро за изплащане на задълженията по фактури към доставчика AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C.S.A.S.

Представени са и дебитни писма на застрахователен брокер „ИЗИ ИНС-ПИЗБ“ ЕООД за начислени застрахователни премии номера 42/26.01.2017г. застраховка „Каско“ на 7 бр. автомобили за 12 месеца, № 101/20.11.2017г. застраховка „Каско“ на 7 бр. автомобили за 12 месеца, № 105/12.12.2017 г. застраховка „Гражданска отговорност“.

В кориците на делото, Приложение № 2, лист 334 е приложен счетоводен регистър „Главна книга“ на сметка Доставчици и аналитична сметка „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C.S.A.S.“. В представената информация са отразени счетоводни записвания на 12.12.2016г. по дебита на сметка 205 Транспортни средства с обяснение „Покупка на МПС“ на 8 бр.(осем) МПС с единична цена за всяко 1760,25 лв., отразено е плащане от разплащателната сметка в лева на стойност 14082,00 лв. на 16.01.2017 г. и осчетоводени разходи по валутни операции 12 лв. При осчетоводяването не са пояснени моделите и марките на МПС. В представения данъчен амортизационен план, отпечатан на 22.03.2021 г. (лист 436, гръб и лист 437, Приложение №3) за период до 31.12.2017 г. са вписани транспортни средства Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. С., Фиат П. без регистрационен номер, всеки от които на стойност 1760,25 лв. До изготвяне на експертизата не бе представен дневник за покупки по ЗДДС за м. декември 2016, за да се установи дали в него са отразени доставките осем броя товарни автомобили Марка „Фиат“, модел „П.“ от AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C.S.A.S“. Същевременно в Справка № 2 за ФЛ, ЮЛ, ЕТ за наличните моторни превозни средства (лист 358 и 359, Приложение № 2) на СТАР ПОСТ ООД са включени 8 бр. автомобили „Фиат П.“ всеки на стойност 1760 лв. с описани регистрационни номера.

Становището на вещото лице е: Въз основа на получените фактури за доставка на товарни автомобили от AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C.S.A.S“, осчетоводената покупка на 8 бр. МПС, без да са описани по модел и марка съответстват на 8-те бр. автомобили Фиат П., вписани в Данъчния амортизационен план за период 01.01.2017г. до 31.12.2017 г. и Справката за наличните МПС, тъй като броят и единичните им цени съвпадат доставката не е укрита по смисъла на чл.73а от Закона за данък върху добавената стойност. Справката с наличните МПС е на обща стойност 848364 лв., която сума се равнява на началното салдо на 01.01.2021 г. по сметка 205 Транспортни средства в оборотната ведомост. Датата на съставяне на справката е 02.06.2021 г.

10.Относно получаването на КИ № [ЕГН]/30.10.2017 г. издадено от „ДСК ЛИЗИНГ“ АД в кориците на делото е приложен Протокол за извършена насрещна проверка № П- 29002921097020-141-001/28.06.2021 г. (лист 946, папка Приложение № 5 към делото). Точка 5 от протокола гласи „Съгласно представени писмени обяснения от ДСК ЛИЗИНГ АД: През октомври 2017 г. договорът за лизинг е прекратен поради неизпълнение от страна на лизингодателя...“, но липсва приложен документ, удостоверяващ прекратяването на лизинговия договор.

Представена е таблица за издадени от ДСК ЛИЗИНГ АД фактури и кредитни известия със следните колони: Период; № на документа; Дата на издаване; Идентификационен № на контрагента; Име на контрагента; Предмет на доставката; Сума на данъчната основа; Начислен ДДС; Данъчна основа на освободени доставки и освободен В.. На предпоследният ред от таблицата (лист 947, папка Приложение № 5 към делото) е описано кредитно известие (КИ) № [ЕГН]/30.10.2017 г. с данъчна основа на стойност минус -14 889,20 и начислен ДДС минус -2977,83 лв. от издадена фактура № [ЕГН]/18.04.2017 г.

Точка 6 от протокола: Копие от договор за покупко - продажба на МПС от 09.01.2018 г. Продавачът „ДСК ЛИЗИНГ“ АД продава на Купувача САТР ПОСТ ООД, а Купувачът закупува срещу цена в размер на 17867,00 лв. с включен ДДС (Главница 14889,17 лв. и начислен ДДС 2977,83 лв.), изплатена изцяло на Продавача преди подписването на настоящия договор, следното МПС: 1 бр. товарен автомобил марка R., модел Master, Per. [рег.номер на МПС] , Р. №

VF1MAQQQ956251567, Двигател № M9TC704C001883. Дата на първа регистрация 18.04.2017 г. При посещението в офиса на СТАР ПОСТ ООД управителят на Дружеството твърди, че лизинговият договор с „ДСК ЛИЗИНГ“ АД не е бил прекратяван. Според вещото лице е настъпило недоразумение и вероятно нарушена комуникацията между партньорите по договора, тъй като СТАР ПОСТ ООД в м. октомври не получава и не осчетоводява КИН № [ЕГН]/30.10.2017 г. с данъчна основа на стойност минус -14 889,20 и начислен ДЦС минус -2977,83 лв., но на 5 януари 2018 г. получава фактура № [ЕГН]/05.01.2018 г. с данъчна основа на стойност 14 889,20 и начислен ДДС 2977,83 лв., която изплаща, вписва в дневника за покупки и осчетоводява. Според счетоводен регистър „Аналитични салда за период“ на сметка 205 Транспортни средства при осчетоводяване на фактура № [ЕГН]/ 05.01.2018 г. е увеличена стойността на товарен автомобил марка R., модел Master, Рег. [рег.номер на МПС] с 14889,20 лв. и актуалната стойност на автомобила е 49597,51 лв., вместо ако бе получено и осчетоводено кредитното известие, то отчетната стойност щеше да е 34708,34 лв., както е според лизинговия договор.

При съставяне на „Годишен доклад за дейността за 2018 г.“ на Националния статистически институт е попълнена Справка за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи за 2018 г., в която на ред 4550 „Други разходи“ са включени 31 хил. лв., в т. ч. 14 хил.лв. увеличаване на транспортните средства. Следователно, ако бе получено в офиса на СТАР ПОСТ ООД кредитното известие, стойността на товарния автомобил марка R., модел Master, Рег. [рег.номер на МПС] по счетоводна сметка 205 Транспортни средства щеше да бъде равна на цената на придобиване описана в лизинговия договор - 34708,34, вместо актуалната стойност от 49597,51лв.

Заключението на вещото лице не е оспорено от страните, прието е по делото и съдът го кредитира изцяло като компетентно и обосновано.

Правни изводи:

Жалбата е допустима, тъй като е подадена в срок, от надлежна страна, след изчерпване на възможността за обжалване на ревизионния акт по административен ред.

Разгледана по същество, тя е ЧАСТИЧНО ОСНОВАТЕЛНА.

Ревизията е възложена от орган по приходите, който е надлежно оправомощен, а РА, с който е приключило ревизионното производство, също е издаден от компетентни съгласно чл.119, ал.2 ДОПК лица – от възложителя и от ръководителя на ревизията. Спазени са изискванията за форма на РА, който съдържа предвидените реквизитите по чл.120, ал.1 ДОПК. РА е издаден под формата на електронен документ и е валидно подписан като електронен документ с електронни подписи от издателите му. Мотивиран е с констатациите, изложени в РД, който на основание чл. 120, ал. 2 от ДОПК е негова неразделна част. Съдържа разпоредителна част в табличен вид с посочени вид, основание и размер на установените задължения. Следователно от формална страна оспореният акт е издаден в предвидената от закона писмена форма и има законово изискуемото съдържание.

По прилагането на материалния закон:

1. Начислен ДДС за м. 01.2017 г. в размер на 2 818,80 лв. на основание чл. 86 във вр. с чл. 84 от ЗДДС за недекларирано вътреобщностно придобиване на стока.

При проверка в информационна система VIES е установено, че „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C. S.A.S.“, VIN IT02898170176VAT, с валидна регистрация по ДДС в Италия, е декларирано ВОД на стоки към „СТАР ПОСТ“ ООД в размер на 7 200,00 евро за данъчен период м. 12.2016 г. Представена пред ревизиращите е единствено счетоводна справка на сметка 401 „Доставчици“ за доставчик „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C. S.A.S“ в кореспонденция със сметка 205 „Транспортни средства“, с пояснителен текст „покупка на МПС“ с дата 12.12.2016 г. Осчетоводено е плащане в размер на 14 094,00 лв. по сметка 503 „Разплащателна сметка в левове“. Във връзка с доставката „СТАР ПОСТ“ ООД не е издало протокол по чл.117 от ЗДДС с

начислен ДДС.

Съгласно чл. 73а от ЗДДС, при доставки, данъкът за които е изискуем от получателя, правото на приспадане на данъчен кредит е налице и когато получателят не е спазил изискванията на чл. 72 и/или доставчикът на стоката не е издал документ, и/или получателят не разполага с документ по чл. 71, т. 2, 4, 5 и 10, ако доставката не е укрита и данни за нея са налични в счетоводството на получателя. Вещото лице, след извършената проверка в счетоводството на жалбоподателя и в отговор на въпрос №9 от заключението е описало подробно какви документи са открити, като е изразило изрично становище, че доставката не може да се счита за укрита по смисъла на чл. 73а от ЗДДС. В представената таблица на лист 341 от делото са описани по стойност автомобилите В. от Италия, марка, номер на рама. При така установеното от вещото лице, с РА на основание чл. 86 във вр. с чл. 84 от ЗДДС незаконосъобразно е начислен ДДС за м. 01.2017 г. в размер на 2 818,80 лв.

2.Относно недекларирано кредитно известие в м. 10.2017 г. към фактура от „ДСК ЛИЗИНГ“ АД, с което е намален данъчния кредит със сумата от 2977,83лв.

„СТАР ПОСТ“ ЕООД е ползвало право на приспадане на данъчен кредит по фактури от „ДСК ЛИЗИНГ“ ЕАД по Договор за финансов лизинг №00239С1 от 07.04.2017г. за нов товарен автомобил марка „R. Master“, регистрационен номер С., който според лизингодателя е прекратен през м. 10. 2017г. Лизинговото дружество заявява, че през м. 10.2017г. договорът за лизинг е прекратен, поради неизпълнение от страна на лизингополучателя, и автомобилът е продаден. Вещото лице е констатирало противоречие с установеното при ревизията, при посещението си в офиса на дружеството. Управителят е заявил, че лизинговият договор не е прекратяван, поради това през м. октомври 2017г. СТАР ПОСТ ООД не получава и не осчетоводява КИ, но на 05.01.2018г. получава фактура № 482403/05.01.2018г. с данъчна основа 14 880,20 и начислен ДДС 2977,83лв., която осчетоводява и така увеличава стойността на товарния автомобил на 49 597,51лв. Според ВЛ, ако е било осчетоводено КИ, то отчетната стойност на автомобила е щяла да бъде 34 708,34лв., както е според лизинговия договор. ВЛ обаче не отчита сключеният на 09.01.2018г. договор за покупко – продажба, съгласно който ДСК ЛИЗИНГ продава на СТАР ПОСТ същия автомобил, за който договор е издадена фактурата през м. 01.2018г. Приложен е при ревизията и приемо – предавателен протокол. Във връзка с прекратяване на договора за лизинг през м. 10 2017г. „ДСК ЛИЗИНГ“ ЕАД е издало КИ №[ЕГН] от 30.10.2017г. с ДО - 14 889,20 лв. и ДДС -2977,83 лв., което е включило в дневник за продажбите за м. 10.2017г. Ревизираното дружество не е отразило кредитното известие в дневниците за покупки. С РА на основание чл. 124, ал. 5 от ЗДДС, във връзка с недекларираното, но издадено КИ правилно е намален данъчния кредит за м. 10.2017г. със сумата от 2 977,83 лв. Актуалната стойност от 49 597,51лв., която вещото лице посочва е завишена в резултат на договора за покупка, сключен през месец 01.2018г. и платената тогава фактура, издадена от ДСК ЛИЗИНГ. По начисления в нея ДДС ДК се ползва през същия данъчен период. Възраженията на управителя, че КИ не е било изпратено, поради което не е декларирано, дори и да отговаря на фактическото положение, не прави извършеното начисляване от ревизиращите органи незаконосъобразно.

3.Непризнато право на данъчен кредит по фактури за придобити автомобили на лизинг и разходи за яхната експлоатация:

- Прието е, че са налице обстоятелствата, изключващи ползването на право на данъчен кредит по чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗДДС и с РА отказано правото на данъчен кредит в размер на 19 682,01 лв. за периодите от - м. 01.2016 г. до м. 01.2017 г., м. 03, м. 04, м. 05.2017 г. по фактури от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД, описани на стр. 17 - 18 в РД.

- Прието е, че са налице обстоятелствата по чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗДДС и с РА отказано правото на данъчен кредит в размер на 5 618,66 лв. за м. 09 и м. 11.2017 г. по фактури от „МОТО - ПФОЕ ЛИЗИНГ“ ЕООД.

- Прието е, че не са доказани изключенията по чл. 70, ал. 2 от ЗДДС и на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ЗДДС е отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 440,77 лв. за м. 04.2016 г., м.10 и м. 12.2017 г. по 4 фактури от „ПОРШЕ ИНТЕР АУТО БГ“ ЕООД, изброени на

стр. 23 в РД.

- По отношение на издадени фактури от „ИВД АУТО“ ЕООД за резервни части и ремонт на автомобили марка „Р. Р.“ „М. Б.“, „БМВ“ на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ЗДДС не е признато право на приспадане на данъчен кредит в размер на 1 747,98 лв. за м. 12.2016 г., м. 03, м. 05, м. 11 и м. 12.2017 г.
- В размер на 2281,60 лв. за периодите от м. 01.2016 г. до м. 07.2016 г., м. 09. м. 10.2016 г. и м. 03.2017 г. по фактури от „БАЛКАН СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД с предмет услуги за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;
- В размер на 545,51 лв. за м. 02, м. 05, м. 07, м. 11, м. 12.2016 г. от м. 05 до м. 10.2017г. и м. 12.2017г. по фактури от „ТОП МАКС БГ“ ЕООД с предмет комплексно измиване на автомобили „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] и „Р. Р.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;
- В размер на 289,30 лв. за м. 06, м. 08, м. 10.2017 г. по фактури от „СИЛВЪР СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД с предмет ремонтни услуги за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;
- В размер на 376,98 лв. за м. 07, м. 12.2016 г. и м. 01.2017 г. по фактури от „МОТО ПФОЕ“ ЕООД с предмет ремонтни услуги за автомобил „Р. Р.“ с рег. [рег.номер на МПС] ;
- В размер на 88,02 лв. за м. 01, м. 03, м. 04, м. 05, м. 06, м. 09, м. 12.2016 г., м. 07.2017 г. по фактури от „КАПИТОЛИЯ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД с предмет авто- козметични услуга за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] .

Съгласно чл. 70, ал.1 от ЗДДС, правото на приспадане на данъчен кредит не е налице, независимо че са изпълнени условията на чл. 69 или 74, когато:

- т. 2. стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или по-общо за дейности, различни от икономическата дейност на лицето;
- т. 3. стоките или услугите са предназначени за представителни или развлекателни цели;
- т.4. е придобит или внесен мотоциклет или лек автомобил;
- т. 5. стоките или услугите са предназначени за поддръжката, ремонта, подобрието и експлоатацията на мотоциклети и леки автомобили по т. 4, включително за резервни части, комплектовка, горивни и смазочни материали;

Според ал.2, алинея 1, т. 4 и 5 не се прилагат, когато:

- т.1. превозните средства по ал. 1, т. 4 се използват единствено за транспортни и охранителни услуги, таксиметрови превози, отдаване под наем, куриерски услуги или подготовка на водачи на моторни превозни средства, включително при последващата им продажба;
- т.2. превозните средства по ал. 1, т. 4 са предназначени единствено за препродажба (търговски наличности);
- т.4. стоките или услугите са свързани с поддръжката, ремонта, подобрието или експлоатацията на превозните средства по т. 1;
- 5. (превозните средства по ал. 1, т. 4 и стоките или услугите по ал. 1, т. 5 се използват и за дейности, различни от посочените в т. 1 - 4, в случаите, когато една или повече от изброените в т. 1 - 4 дейности са основна дейност за лицето; в тези случаи правото на приспадане на данъчен кредит е налице от началото на месеца, следващ месеца, за който е изпълнено изискването за основна дейност.

Относно ползван данъчен кредит за М. S 500 L 4Matic с рег.№CA 7744XM, от доказателствата по делото е установено, че горепосочения автомобил се използва за дейността на дружеството, а именно пощенски и куриерски услуги. Дружеството отчита разхода за гориво съгласно карта за зареждане, използва автомобилите, по предназначение за целите на икономическата дейност. В потвърждение е и разпита на свидетеля в о.с.з. отразено в протокол от 19.05.2025г. Безспорно е установено в хода на ревизионното производство, че автомобила е заведен в счетоводството на дружеството като ДМА съгласно сключен договор за лизинг. По делото са представени договор за финансов лизинг, приемо-предавателен протокол за приемане на автомобила, фактури за покупка на горива, копие на аналитични регистри на счетоводни сметки, заповед за използване на автомобила, пътна книжка, отчет за разход на гориво, приемо- предавателен протокол за предаване на шофьора карта за зареждане на гориво. Незаконосъобразно органите на НАП не

са признали данъчния кредит на доставчици, свързани с използването и експлоатацията на автомобила ДСК А. ЛИЗИНГ ЕООД, „БАЛКАН СТАР РИТЕЙЛ" ЕООД, „ТОП МАКС БГ" ЕООД, „С. СТАР Р.", „КАПИТОЛИЯ ТРЕЙДИНГ" ООД, МОТО-П. ЛИЗИНГ ЕООД, „МОТО ПФОЕ" ЕООД, "ИВД АУТО" ЕООД.

Относно правото на ползване на данъчен кредит за автомобил рег. [рег.номер на МПС] TIGUAN SPORT и „Р. Р." с рег. [рег.номер на МПС] също може да се направи извод, че се ползва за икономическата дейност на дружеството. По делото са представени заповед относно използването на автомобила, фактури за покупка на горива, копие на аналитични регистри на счетоводни сметки, заповед за използване на автомобила, пътна книжка, отчет за разход на гориво, приемо-предавателен протокол за предаване на шофьора карта за зареждане на гориво. Незаконосъобразно органите на НАП не са признали данъчния кредит на доставчици, свързани с използването и експлоатацията на автомобила Л.- БЪЛГАРИЯ ЕООД, „ПОРШЕ ИНТЕР АУТО БГ" ЕООД, „ПОРШЕ ЛИЗИНГ БГ" ЕООД. Органите на приходите неправилно са отказали право на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 и т. 4. ЗДДС, без да приложат изключението по чл. 70, ал. 2, т. 1 ЗДДС, според което забраната не се отнася до превозни средства, използвани за куриерски услуги. По делото са налице множество писмени доказателства (лизингови договори, приемо-предавателни протоколи, фактури за гориво, пътни книжки, заповеди, аналитични регистри, карти за зареждане), които безспорно установяват използването на автомобилите за икономическата дейност на дружеството - предоставяне на пощенски и куриерски услуги.

Изключение от горното вещото лице е заключило само за автомобил А. А4 с регистрационен [рег.номер на МПС] . Вещото лице заявява в заключението си, че не е получила уместни доказателства за използването на автомобил А. А4 с регистрационен [рег.номер на МПС] в икономическата дейност на дружеството, поради което РА за фактурите ,относно този автомобил е законосъобразен.

4. Отказано правото на приспадане на данъчен кредит за периодите от м. 04.2016 г. до м. 08.2016 г., м. 10, м. 12.2016 г., от м. 01.2017 г. до м. 06.2017 г., м. 09, м. 10, м. 11, м. 12.2017 г. в размер на 1 806,49 лв. по фактури от „ЕСТЕ ПРОПЪРТИС" ЕООД с предмет „такса управление на имот“, „ел. енергия климатици“.

С връчено ИПДПОЗЛ от ревизираното дружество са изискани доказателства за използване на получените услуги във връзка с икономическата му дейност, но такива не са представени. Не са представени такива и в хода на съдебното производство, поради което в тази част изводите на органите по приходите за отказ на право на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС в размер на 1 806,49 лв. са законосъобразни.

5. Отказано правото на приспадане на данъчен кредит за м. 02, м. 06, м. 09, м. 10, м. 11.2016 г. и м. 10.2017 г. в размер на 2 470,17 лв. по 10 фактури от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ" ЕАД с предмет на доставка iPhone и извършена услуга на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС

Вещото лице е описало наличните в счетоводството на дружеството доказателства, във връзка с използване на телефони, закупени от ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ ЕАД за икономическата дейност на дружеството. Закупените телефонни апарати са предадени за ползване на служители на Дружеството с приемо-предавателни протоколи.В заключението си обобщава: Използването на телефонните апарати и комуникационни услуги, предоставени от мобилния оператор са насочени за развитие на бизнес модела на Дружеството и са използвани в икономическата дейност на дружеството. В тази част РА е незаконосъобразен и следва да се отмени.

6. Отказан данъчен кредит в размер на 9 668,59 лв. за м. 11.2016 г., м. 03 и м. 05.2017 г. по 8 фактури от „СИ 2003" ООД с предмет на доставка хотелски услуги в хотел „Чинар“, Х.. СИ 2003 ООД, хотел Чинар, [населено място]. Вещото лице подробно е описало какви документи е открило във връзка с тези доставки. Установило е, че фактурите, свързани с провежданите семинари през 2016г. и 2017г. са осчетоводени в регистър Главна книга на сметка Доставчици, аналитична сметка „СИ 2003" ООД, като в заповедите за командировка са вписани правото на служители на квартирни и дневни или само на дневни пари. Въз основа на наличните документи е направило извод, че получените услуги от „СИ 2003" ООД с ЕИК1311133680, хотел „Чинар" са

използвани за икономическата дейност на дружеството, поради което в тази част РА е незаконосъобразен и следва да се отмени.

7. Отказано право на данъчен кредит по издадена от П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД фактура №1434/08.09.2016 г. с ДО 4 845,00 лв. и ДДС 969,00 лв. с предмет билети турнири У..

Относно фактура № [ЕГН]/08.09.2016 г. за закупени билети за домакински футболни срещи на П. „Лудогорец 1945“ ЕАД вещото лице е установило факти и обстоятелства, доказващи използването на закупените билети от П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД за развитие на бизнес отношенията и повишаване на доверието между партньорите и дружеството. РА по отношение на тази фактура следва да се отмени.

8. С РА е отказано право на приспадане на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС в размер на 9 987,83 лв. по фактури, за които не са представени изисканите доказателства, че получените стоки и услуги се използват за извършваната икономическа дейност, а именно:

- по фактура от „РЕСТОРАНТ ЕСТЕ“ ЕООД за м. 02.2016 г. в размер на 1 688,30 лв. с предмет „организиране на мероприятие; по фактура от „АПЕЛ КОРПОРАЦИЯ“ ООД за м. 04.2016 г. в размер на 14,53 лв. за хотелска услуга;

- по фактура от „МИКРОСАТЕКС“ ЕООД за м. 11.2017 г. в размер на 96,00 лв. за абонамент за сателитна телевизия;

- по фактури от „ФОТО ПРИНТ ЕКСПРЕС“ ЕООД за м. 05, м. 06, м. 09.2016 г. в размер на 33,80 лв. за фото снимки;

- по фактури от „ЙОТОВ КОНСУЛТ“ ЕООД за м. 05, м. 10.2016 г., м. 01, м. 03, м. 04, м. 05, м. 06, м. 07. м. 11.2017 г. в размер на 7 667,91 лв. с предмет „плащане съгласно чл. 20.3 по договор от №69/2015“;

- по фактури от „ЛЕТИЩЕ СОФИЯ“ ЕАД за м. 02, м. 04, м. 06, м. 10. м. 11.2016 г., м. 10.2017 г. в размер на 176,04 лв. с предмет такса В.;

- по фактури от „МОДЕСТАМЕНТЕ ГРУП“ ЕООД за м. 10, м. 12.2016 г., м. 02 и м. 04. 2017 г. в размер на 311,25 лв. за закупени бански, спрей за велур, дънки и други.

Вещото лице е установило документи, които са свързани с организацията и провеждането на семинар на 20.02.2016г. в ресторант Е., [улица], [населено място]. Установява характера на организираната проява, по повод оплаквания от клиенти и необходимостта от повишаване нивото на обслужване и оптимизацията на куриерските услуги, което прави разхода по фактура от „РЕСТОРАНТ ЕСТЕ“ ЕООД за м. 02.2016 г. с данъчен кредит в размер на 1 688,30 лв., свързан с икономическата дейност на дружеството. по отношение на останалите фактури изводите на ревизиращите не са опровергани и отказът на данъчен кредит по тях е законосъобразен.

9. По отношение ползвания данъчен кредит по дублирани или грешно посочени фактури, които са сторнирани в последващи периоди, извън обхвата на ревизията, изводите на ревизиращите са правилни и следва в тази част РА да се потвърди.

За неправомерно ползвания данъчен кредит по същите в други контролни производства са начислени лихви на основание чл. 175 от ДОПК. При ревизията е установено, че дружеството е ползвало в м. 08.2017 г. право на данъчен кредит в размер на 32 123,34 лв. по фактура №[ЕГН]/15.08.2017 г., издадена от „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, която е включена в дневник за продажбите за м. 12.2017г. с отрицателни стойности. За неправомерно ползвания данъчен кредит с РА е начислена лихва на основание чл.175 от ДОПК в размер на 1 097,64 лв. за периода от 15.09.2017 г. до 15.01.2018 г. В констативната част на РД лихвата погрешно е посочена в размер на 3 374,28 лв., изчислена за периода от 15.09.2017 г. до 15.02.2018 г., като грешката е коригирана и в Таблица 1 на РА лихвите за м. 08.2017 г. са в размер на 1 209,34 лв., от които за допълнително установеното задължение за ДДС в размер на 174,37 лв. е начислена лихва 111,70 лв. и за неправомерно ползвания данъчен кредит по фактурата от „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД лихвата е в правилния размер от 1 097,64 лв.

Изложеното в писмените бележки на юрк. Т., че на ограничен кръг лица от дружеството са предоставяни за ползване луксозни автомобили и скъпи телефони, а не на всички от

списъчния състав, както и че такива луксозни автомобили не може да са използвани за осъществяване на куриерски услуги, дори и да е вярно, не представлява основание за отказа на данъчен кредит, след като чл.70, ал.2, т.1 ЗДДС не поставя ограничение за марка и цена на автомобилите, а вещото лице дава категорично становище, че доставките се ползват за икономическата дейност на дружеството. За какво се използват автомобилите и телефоните в едно дружество е изключително фактически, а не правен въпрос, както счита процесуалния представител на ответника, поради което и съдът се позовава на изводите от заключението на вещото лице. В тази връзка ответникът не е представил никакви конкретни доказателства, които да го оборват, а само посочва принципни житейски положения, което прави тезата му недоказана.

От страна на жалбоподателя се претендират разноски по представен списък в общ размер на 650 лева. Разноски на жалбоподателя не следва да се присъждат на основание чл. 161, ал.3 от ДОПК, тъй като вещото лице е работило основно върху документи, които са представени и приети в о.с.з. на 06.10.2025г. – 1 брой черен класьор. От ответника е отправено искане за присъждане на юрисконсултско възнаграждение, като при потвърден РА за 13 084 лева - главница непризнат данъчен кредит и съответните лихви, съдът по реда на Наредба №1 от 09.07.2004г. за възнаграждения за адвокатска работа изчисли юрисконсултско възнаграждение от 2 433 /две хиляди четиристотин тридесет и три/ лева.

По изложените съображения, АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-град, 11 състав на основание чл. 160 от ДОПК,

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ по жалба на „СТАР ПОСТ“ ЕООД Ревизионен акт № Р-22222520006500-091-001/03.11.2023г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение № 148/01.02.2024г. на директора на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика /ОДОП/ – С. в следните части:

- Относно начислен ДДС за м. 01.2017 г. в размер на 2 818,80 лв. на основание чл. 86 във вр. с чл. 84 от ЗДДС за недекларирано В. от „AUTOELITE DI GARBELLI ENRICO & C. S.A.S.“, VIN IT02898170176VAT, Италия;

- Относно отказан данъчен кредит в размер на 19 682,01 лв. за периодите от- м. 01.2016 г. до м. 01.2017 г., м. 03, м. 04, м. 05.2017 г. по фактури от „ДСК АУТО ЛИЗИНГ“ ЕООД (описани на стр. 17 - 18 в РД); в размер на 5 618,66 лв. за м. 09 и м. 11.2017 г. по фактури от „МОТО - ПФОЕ ЛИЗИНГ“ ЕООД; в размер на 440,77 лв. за м. 04.2016 г., м.10 и м. 12.2017 г. по 4 фактури от „ПОРШЕ ИНТЕР АУТО БГ“ ЕООД, изброени на стр. 23 в РД; в размер на 1 747,98 лв. за м. 12.2016 г., м. 03, м. 05, м.11 и м. 12.2017г. по фактури от „ИВД АУТО“ ЕООД за резервни части и ремонт на автомобили; в размер на 2281,60 лв. за периодите от м. 01.2016 г. до м. 07.2016 г., м. 09. м. 10.2016 г. и м. 03.2017 г. по фактури от „БАЛКАН СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД с предмет услуги за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] ; в размер на 545,51 лв. за м. 02, м. 05, м. 07, м. 11, м. 12.2016 г. от м. 05 до м. 10.2017г. и м. 12.2017г. по фактури от „ТОП МАКС БГ“ ЕООД с предмет комплексно измиване на автомобили „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] и „Р.Р.“ с рег. [рег.номер на МПС] ; в размер на 289,30 лв. за м. 06, м. 08, м. 10.2017 г. по фактури от „СИЛВЪР СТАР РИТЕЙЛ“ ЕООД с предмет ремонтни услуги за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] ; в размер на 376,98 лв. за м. 07, м. 12.2016 г. и м. 01.2017 г. по фактури от „МОТО ПФОЕ“ ЕООД с предмет ремонтни услуги за автомобил „Р.Р.“ с рег. [рег.номер на МПС] ; в размер на 88,02 лв. за м. 01, м. 03, м. 04, м. 05, м. 06, м. 09, м. 12.2016 г., м. 07.2017 г. по фактури от „КАПИТОЛИЯ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД с предмет авто- козметични услуга за автомобил „М.“ с рег. [рег.номер на МПС] .

- Относно отказано правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 2 470,17 лв. за м. 02, м. 06, м. 09, м. 10, м. 11.2016 г. и м. 10.2017 г. по 10 фактури от „ТЕЛЕНОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД;

- Относно отказан данъчен кредит в размер на 9 668,59 лв. за м. 11.2016 г., м. 03 и м. 05.2017 г.

по 8 фактури от „СИ 2003“ ООД с предмет на доставка хотелски услуги в хотел „Чинар“, Х.;

- Относно отказано право на данъчен кредит в размер 969,00 лв. по фактура №1434/08.09.2016г., издадена от П. „ЛУДОГОРЕЦ 1945“ ЕАД;
- Относно отказан данъчен кредит в размер на 1 688,30 лв. по фактура от „РЕСТОРАНТ ЕСТЕ“ ЕООД за м. 02.2016 г.

или общо за 48 685,69 лева – главници със съответните лихви.

ОТХВЪРЛЯ жалбата в останалата част.

ОСЪЖДА „СТАР ПОСТ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, [населено място], Централно управление на Национална агенция по приходите 2 433 /две хиляди четиристотин тридесет и три/ лева юрисконсултско възнаграждение.

Решението подлежи на обжалване пред Върховния административен съд на Република България в 14-дневен срок.

СЪДИЯ: