

РЕШЕНИЕ

№ 39248

гр. София, 25.11.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 81 състав, в
публично заседание на 25.09.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Стоян Тонев

при участието на секретаря Лилия Благоева, като разгледа дело номер **267** по описа за **2025** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

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

Образувано е по жалба на „Мувио Лоджистик“ ЕООД ЕИК[ЕИК], [населено място], [улица], представлявано от Ц. Бешевишки, управител, чрез адв. И. М. съдебен адрес [населено място], [улица], вх. В, срещу Ревизионен акт (РА) № Р 22222523005487-091-001/17.06.2024г., издаден от Л. К. К., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - орган възложил ревизията, и И. Д. И.-Д., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - ръководител на ревизията, изменен и потвърден с Решение №1537/26.11.2024г. на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика (ОДОП) – С., при ЦУ на НАП, за установени задължения по ЗДДС в размер на 112 203,95 лв. които произтичат от непризнаване на ВОД към JOR МЛ. КЕ за данъчни периоди м. 02.2021 г., м. 03.2021 г., м. 05.2021 г., м. 06.2021 г., м. 07.2021 г., м. 08.2021 г., м. 09.2021 г., м. 10.2021 г. и м. 11.2021., ведно с лихви в размер на 35 988,55 лв.

Жалбоподателят оспорва процесният РА, като конкретно навежда доводи, че същият е незаконосъобразен и необоснован, като постановен в нарушение на ДОПК, ЗДДС, ППЗДДС, Директива 2006/112/ЕО1 и практиката на СЕС и ВАС, в частта, в която за данъчни периоди м.02.2021 г., м.03.2021 г. и м.05.2021 г. не са признати вътреобщностни доставки (ВОД), извършени от „Мувио Лоджистик“ ЕООД с получател „JOR М. I. КЕ“ с ДДС номер EL801328091 по различни фактури, в резултат, на което е определен ДДС за внасяне в размер на 112 203,95 лв. ведно със съответстващите лихви. Конкретно на първо място сочи, че е налице нарушение на принципите на обективност, служебно начало и добросъвестност, регламентирани в чл. 3, 5 и 6 ДОПК, тъй като органите по приходите не са установили всички факти и обстоятелства от

значение за извършената ревизия, респективно за определянето на задълженията по ЗДДС. На следващо място твърди, че Ревизионният доклад (РД) е издаден повече от 3 месеца след приключване на ревизията (чийто краен срок е бил 19.02.2024г.), което представлява неспазване на срока по чл.117, ал.1 ДОПК. Навежда твърдения и за нищожност на РА, доколкото Л. К. К. в Заповед за възлагане на ревизия от 13.09.2023 г. е посочена като началник на отдел при ТД на НАП-С., а в РА е посочена като главен инспектор по приходите при ТД на НАП-С.. Освен това Л. К. К. определя И. Д. И.-Д. за ръководител на ревизията, която е на длъжност главен инспектор в Средни данъкоплатци и осигурители (СДО). В жалбата по съществото на спора се излагат мотиви, че нито в българското, нито в европейското законодателство съществува изискване/задължение доставчикът да доказва кадрова и техническа обезпеченост на своя клиент и да разполага с фактури на клиента си за последваща реализация на стоките. Излагат се съображения, че дори и хипотетично да се приеме, че доставчикът би могъл по някакъв начин да разполага с подобни доказателства, то тези обстоятелства нямат абсолютно никакво отношение към извършените ВОД, още по-малко могат да служат като аргумент да не се признае ВОД и да се начисли 20% ДДС. На следващо място жалбоподателят счита, че в отговорът на гръцката данъчна администрация, на който се позовават ревизиращите, за да не признаят ВОД, респективно да начислят 20% ДДС се съдържат множество противоречиви твърдения. Излага аргументи, че ненамирането на представителя на гръцкия получател вследствие на извършена проверка по Регламент 904/2010 не представлява сам по себе си факт, от който следва да се направи еднозначен извод, че ВОД не са извършени. На следващо място се сочи за неотнормено обстоятелството, че гръцката данъчна администрация е deregистрирала получателя, тъй като към момента на доставките същият е бил с валиден ДДС номер. Твърди, че по процесните фактури е извършено плащане, което също потвърждава, че стоките са получени в Гърция. По отношение на аргумента на органите по приходите, че не е доказан транспорт от България до Гърция, излага аргументи, че когато транспортът не е за сметка на доставчика, а на получателя JOR M. I. KE, какъвто е случаят с всички извършени ВОД, не може да се вменява на дружеството, извършващо ВОД, да контролира и съблюдава начина на извършване на транспорта и попълване на съответните документи. В тази връзка прави заключение за незаконосъобразност на РА, с който е начислен ДДС за съответните данъчни периоди, през които са декларирани сделките от „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Моли процесният Ревизионен акт да бъде отменен.

В съдебно заседание жалбоподателят се представлява от адв. М., който моли обжалвания РА да бъде отменен по съображения, изложени в жалбата.

Ответникът – директора на Дирекция ”Обжалване и данъчно-осигурителна практика”, чрез процесуалния си представител оспорва жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Прави възражение за прекомерност на адвокатския хонорар.

СГП – редовно уведомена, не изпраща представител за участие в производството.

Административен съд София – град, Трето отделение, 81 състав, като обсъди доводите на страните и доказателствата по делото, намира за установено от фактическа и правна страна следното:

Ревизионното производство е образувано със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) №Р-2222523005487-020-001/13.09.2023 г, с която е възложено извършването на ревизия на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД за определяне на задълженията на дружеството по ЗДДС за данъчни периоди от м. 01.2021 г. до м. 12.2021 г. Заповедта е връчена на 19.09.2023 г., по реда на чл. 29, ал. 4 от ДОПК. Считано от тази дата тече определеният тримесечен срок за извършване на ревизията, който изтича на 19.12.2023 г. Заповедта е издадена от Л. К. К., на длъжност началник отдел в дирекция СДО при ТД на НАП С.. По реда на чл. 113, ал. 3 от ДОПК със Заповед за изменение на

ЗВР № Р-22222523005487-020-002/19.12.2023 г., издадена от С. Н. Г., в качеството на заместник на Л. К., съгласно Заповед № 25РД-84-2225-101/19.12.2023 г. на директора на ТД на НАП С., е определен срок за завършване на ревизията до 19.02.2024 г.

За доказване компетентността на органа издал ЗВР, респективно ЗИЗВР от страна на ответника по делото са приобщено следните документи:

Заповед № 41.1/29.01.2013 г. на директора на ТД на НАП С., с която Л. К. К. е преназначена на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ в ТД на НАП С. /л.108 от делото/.

Заповед № 955.1/16.12.2013 г. на директора на ТД на НАП С., с която С. Н. Г. е преназначена на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ на ТД на НАП С. /л.112 от делото/.

Заповед № РД-01-2047/31.10.2019 г. на директора на ТД на НАП С., с която е определено функциите на компетентен орган по чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК, считано от 01.11.2019 г. да се изпълняват от конкретно изброени служители в отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ на ТД на НАП С., сред които и Л. К. К., на длъжност началник отдел в дирекция СДО при ТД на НАП /л. 18 от делото/.

Решение №РМФ-9/15.12.2023 г. за одобряване промяна в организационно- управленска структура на НАП и създаване на нова териториална дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ на ТД на НАП С. /л. 113 от делото/.

Заповед № 25-РД-84-2225-101/19.12.2023 г., с която е определена С. Н. Г. - началник отдел „Ревизии и проверки“, в отдел „Ревизии и проверки“, дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ на ТД на НАП С. за времето 19.12.2023 г. до 22.12.2023 г., включително да изпълнява задълженията на Л. К. К., на длъжност началник отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ на ТД на НАП С. /л. 19 от делото/.

Извлечение от Заповед №ЗЦУ-11/02.01.2024 г., от която е видно, че И. Д. И.-Д. е преназначена от главен инспектор по приходите в отдел „Ревизии и проверки“ в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП С. на длъжност главен инспектор по приходите в сектор „Ревизии и проверки“ при ТД на НАП СДО /л. 111 от делото/.

Заповед №З-ЦУ-7/02.01.2024 г. на изпълнителния директор на НАП за утвърждаване на длъжностните разписания, считано от 01.01.2024 г., сред които това на „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП /л. 117 от делото/.

Заповед № 2755/04.06.2024 г., от която е видно, че Л. К. К. заема длъжност главен инспектор по приходите в отдел „Ревизии“ в ТД на НАП С. и към 17.06.2024 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ № Р-22222523005487-092-001/21.05.2024 г. от ревизиращите органи, определени с посочената по – горе ЗВР. Ревизионният доклад има съдържанието, предвидено в чл. 117, ал. 2 и ал. 3 ДОПК. РД е връчен по електронен път на 28.05.2024 г. Действително процесния РД е издаден след срока по чл. 117, ал. 1 ДОПК, но това представлява несъществено процесуално нарушение, което не би могло да доведе до издаването на различен по съдържание РА и не влияе на законосъобразността на издадения такъв. Ето защо то не може да бъде самостоятелно основание за неговата отмяна. В този смисъл съдът приема възраженията на жалбоподателя за неоснователни.

В хода на ревизионното производство е установено, че основната икономическа дейност на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД е в няколко направления: логистични услуги – съхранение на стоки, обработка на стоки, транспорт до клиенти, документална обработка, етикетирание и копактиране на стоки; търговска дейност - доставки до вериги магазини, бензиностанции и обекти за търговия на дребно; вътрешна и международна спедиция на товари; услуги в данъчен склад– съхранение и

обработка на стоки; архивни услуги. Обектите, от които дружеството осъществява дейността са: 1. Складова база и централен офис С., [улица] (С. сити лоджистик парк)– нает обект; 2. Складова база и офис във В., [улица]– нает обект; 3. Складова база и офис в [населено място], общ. М., [улица]– собствен обект; 4. Складова база в [населено място], ПЗ Север–нает обект.

На следващо място е констатирано, че „Мувио Лоджистикс“ ЕООД притежава Лиценз за управление на данъчен склад № 330 от 04.07.2007г. и № 694 от 25.03.2020 г., издадени от Министерство на финансите, Агенция „Митници“ за складиране на акцизни стоки. Дружеството притежава и лиценз за международен превоз на товари № 14932 от 25.03.2016 г., издаден от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

С цел изясняване на факти и обстоятелства от значение за данъчното облагане на дружеството, са извършени процесуални действия, подробно описани в констативната част на изготвения РД, неразделна част от РА по смисъла на чл. 120. ал. 2 от ДОПК.

На основание чл. 37. ал. 2 и ал. 3. чл. 53 и чл. 56. ал. 1 от ДОПК на ревизираното лице е връчено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице ИПДПОЗЛ изх. № Р-22222523005487-040-001/15.09.2023 г., с което е изискано представяне на търговски и счетоводни документи относно ревизираните периоди, включително доказателства за конкретно изброени европейски контрагенти. В отговор са ангажирани доказателства.

На основание чл. 45 от ДОПК са извършени насрещни проверки на Й. И. Х., приключила с ПИНП № П-04000723202375-141- 001/09.01.2024 г. и на „Марс Инкорпорейтед България“ ЕООД, приключила с ПИНП № П -29002923187546-141-001/07.11.2023 г.

Конкретно е установено, че „Мувио Лоджистикс“ ЕООД е декларирано фактури за продажба на стоки - захарни изделия и дъвки на обща стойност 752 504,40 лв., с получател гръцкото дружество „JOR M. I. KE“. По данни на ПП VIES същото е deregистрирано на 16.11.2021 г. и са налице стойностни несъответствия по отношение на декларираните придобивания от гръцкото дружество.

В хода на ревизионно производство от страна на ревизираното лице, като доказателства за реализиран ВОД са представени издадените фактури, ЧМР, писмени потвърждения за получаване на стоките, експедиционни бележки с данни за МПС с рег. [рег.номер на МПС], [рег.номер на МПС] и С. и банкови извлечения. Дадени са обяснения, че „Клиентът подава заявка към служител от търговския отдел на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Създава се поръчка и към клиента се изпраща проформа фактура за плащат. След получаване на сумата в сметката на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, стоката се подготвя в склада. Клиентът си взима стоката на място в С., „Г.“, [улица] - С. лоджистикс парк и организира сам транспорта до Гърция.“

След анализ на представените документи органите по приходите са установили, че транспортирането на стоките е извършено от „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] с МПС Рено Мастер, EB5565BK, като стоките са натоварени в България, С., [улица] и разтоварени в Гърция, Kalamaria, Davaki str. 19. Същите са предходно закупени от „М. И. БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, за което са ангажирани фактури и договор за дистрибуция от 01.01.2021 г. Плащанията на доставките са осъществени от Г. Т. и М. Х. /управител и служител на транспортното дружество/, които са внасяли суми в брой по сметката на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД в Банка „ДСК“ ЕАД. Лицата са потвърдили извършените действия, като са обяснили, че за целта са били снабдени с пълномощни. Във връзка с това в РД е посочено, че такива не са представени.

Видно от РД е, че на превозвача е извършена проверка, с цел да се установят обстоятелствата, свързани с транспортирането на стоките от България до Гърция. От превозвача са приобщени ЧМР и е дадено писмено обяснение, съгласно което: „През период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. е извършван групов превоз на стоки с МПС рег. номер EB5565BK, от складова база на „Мувио

Лоджистикс“ ЕООД находяща се в [населено място], [улица] до Гърция, [населено място], кв. К., складова база на „JOR M. I. KE“. Поръчките за транспорта са давани по телефона от представител на гръцкото дружество. Транспортът е извършен за сметка на гръцкото дружество. Заплащането е извършвано в брой при разтоварват на стоките“.

Така представените ЧМР, обаче не са кредитирани от ревизиращия екип с аргумента, че от страна на доставчика на транспортната услуга не са приобщени фактури за транспорт и други съпътстващи документи, издадени на „JOR M. I. KE“. Освен това в отчетните регистри „дневници за продажбите“ на „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД няма данни за осъществена транспортна услуга към гръцкото дружество, както и липсват документи за получени плащания, касаещи осъществяването на разглежданата услуга. На следващо място в РД е отбелязано, че вписаните в експедиционните бележки номера на МПС С. и С., не са участвали в транспорта, доколкото собствениците на автомобилите, а именно ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ и „ОТП ЛИЗИНГ“ ЕООД отричат да са извършили транспортни услуги.

В отговор на молба за административен обмен на информация от компетентните органи на Република Гърция относно гръцкото дружество/л. 118 от делото/ е посочено, че: „Това е еднолично частно дружество, което започна дейност на 13/3/2020. Не притежава транспортни средства. Според данъчната база данни фирмата е подала рекапитулационните отчети /ВИЕС/ декларациите за периодите 07/2020 - 05/2021 и 07/2021 - 09/2021. Също така е подала обобщените декларации за ноември, декември 2020 г. и март - април 2021 г, както и декларациите по ДДС за периода от началото на дейността до май 2021 г. Г-н Й. Х. е собственик и едноличен съдружник на дружеството. Той плати 1 000 евро в брой за 100 % от дивидентите на компанията. Съгласно декларация за наем гръцката фирма отдава под наем имот от 42 кв.м. за периода между 01/06/2020 до 31/05/2022 за търговска употреба (адрес: Davaki 19 Tk 551 33 N Thessalonikis). Одиторите не откриха активен бизнес на този адрес. На 11.05.2021 г. /погрешно посочено от ревизиращите 05.11.2021 г./ те залепиха на вратата покапа с искане за изхвърлят на счетоводните книги и записи на гръцката компания, включително всички документи за нейните вътрешнообщностни транзакции за периода между 13.03.2020 г. и 30.04.2021 г. На 17.05.2021 г. счетоводителката на гръцката фирма се свързала с данъчните инспектори и уговорила среща с тях на адреса на фирмата По време на посещението на одиторите в дружеството присъстваха счетоводителите г-н Ф. Варелопулос и г-н Й. Х.. Исканите документи са представени и иззети от ревизорите. На 01.06.2021 г. счетоводителят на гръцката фирма изпрати по мейл исканите (по покана от 05.11.2021 г.) документи. По време на процеса на одит одиторите счетоха за необходимо да получат достъп до документите на вътреобщностните транзакции. На 18/10/21 на вратата на гръцката фирма е поставена съответна заявка, която не отговаря. Също така гръцкото дружество не отговори на друга покана изпратена от одиторите в предвидения срок от десет дни. Съгласно тази покана намерението на данъчната администрация е да дерегистрира гръцката фирма от базата данни VIES, тъй като не е предоставила исканите данъчни документи. Одиторската служба съобщи, че гръцкото дружество попада в критериите за отписване от VIES база данни, влезли в сила на 16.11.2021 г.“ В заключение, гръцката данъчна администрация не е потвърдила доставките, декларирани от „Мувио Лоджистикс“ ЕООД.

От страна на органите по приходите е извършена проверка в информационната система на НАП, при която установено, че Й. И. Х., собственик на „JOR M. I. KE“ с VIN № EL801328091, през периода на издаване на фактурите от „Мувио Л.“ ЕООД към гръцкото

дружество, е назначен на трудов договор с 8 часов работен ден в българското дружество „ЛЕА ТРЕЙДИНГ“ ООД с ЕИК[ЕИК], [населено място], [улица]. На лицето е връчено, чрез работодател ИПДПОЗЛ с цел установяване на факти и обстоятелства по отношение на процесиите доставки и предоставяне на търговска и счетоводна документация на гръцкото дружество. В отговор не са представени документи и писмени обяснения. С Й. И. Х. на 19.01.2024 г. е проведен телефонен разговор касаещ предоставянето на изисканите документи, като същият е заявил, че е в чужбина и ще представи документи след връщането му, но такива не са предоставени.

След анализ на представените доказателства и извършените процесуални действия органите по приходите са направили заключение, че между изпращача „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и „JOR M. I. KE“ не са възникнали реални търговски сделки, тъй като приобщените документи са недостатъчни, за да установят по безспорен начин действително осъществени ВОД на стоки. Така на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 и чл. 67, ал. 1 от ЗДДС върху стойността на фактурираните доставки е начислен допълнително ДДС в общ размер на 134 644,74 лв.

В срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК е постъпило писмено възражение срещу констатациите в РД № Р-22222523005487-092-001/21.05.2024 г., което е разгледано и е прието за неоснователно.

Ревизията приключва с Ревизионен акт № Р22222523005487-091-001/17.06.2024 г., издаден от Л. К. К., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - орган възложил ревизията, и И. Д. И.-Д., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - ръководител на ревизията. Актът е връчен по електронен път на 20.06.2024 г. Със същия е начислен ДДС в общ размер на 134 644,74 лв. на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС, във връзка с неоснователно приложена нулева ставка по фактури за ВОД, с данъчна основа в размер на 673 223,70 лв. към „JOR M. I. KE“ с ДДС номер EL801328091. На основание и по реда на чл. 175 от ДОПК във връзка с чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания /ЗЛДТДПДВ/ са начислени и лихви в размер на 43 148,85 лв.

РА е оспорен по административен ред пред директора на ДОДОП – С. на основание чл. 152 от ДОПК с жалба вх. №3253-06-779/03.07.2024 г. по регистъра на ТД на НАП „Средни данъкоплатци и осигурители“ и вх. №23-30-22/11.07.2024 г. по регистъра на дирекция „ОДОП“ С..

На основание чл. 156, ал. 7 от ДОПК, срокът за произнасяне по жалбата е продължен по взаимно писмено съгласие между жалбоподателя и директора на дирекция ОДОП С. до 3 месеца т.е. до 08.12.2024 г.

Във връзка с жалбата е постановено Решение № 1537/26.11.2024 г. на директора на дирекция ОДОП С., с което РА е изменен в оспорената част, на установените резултати по ЗДДС за данъчни периоди, като:

- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 02.2021 г. ДДС за възстановяване в размер 51 111,18 лв., е определен на ДДС за възстановяване в размер на 51 860,52 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 03.2021 г. данък за внасяне в размер 4 541,13 лв., е определен на 4 330,50 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 05.2021 г. данък за внасяне в размер на 303 623.41лв. е определен на 302 892,40 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 06.2021 г. данък за внасяне в размер на 254

480,35 лв. е определен на 251 093.29 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 07.2021 г. данък за внасяне в размер на 152 314,12 лв. е определен на 148 514,47 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 08.2021 г. данък за внасяне в размер на 143 889,17 лв. е определен на 140 532,80 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 09.2021 г. данък за внасяне в размер на 197 493,83 лв. е определен на 192 633,55 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 10.2021 г. данък за внасяне в размер на 434 956.16 лв. е определен на 431 971,14 лв., ведно със съответните лихви;
- установения с РА резултат по ЗДДС за м. 11.2021 г. данък за внасяне в размер на 275 732,22 лв. е определен на 273 370,70 лв., ведно със съответните лихви.

Изменението е направено във връзка с възражение на жалбоподателя, че при недоказано осъществяване на ВОД следва да се приложи чл. 67, ал. 2 ЗДДС. В случая органите по приходите са начислили ДДС върху цялата стойност по фактурите за непризнат ВОД, но тъй като във фактурите не е посочен данъкът директора на дирекция ОДОП С. е приел, че същият е включен в стойността и установените с РА задължения следва да се изменят. С Решението са уважени и оплакванията на дружеството за неправилно изчислена лихва по отношение на данъчни периоди м. 07.2021 г. и м. 10.2021 г.

Решението е връчено по електронен път на 28.11.2024 г.

В потвърдената част РА е оспорен по съдебен ред с жалба вх. № 53-04-828/12.12.2024 г., подадена чрез директора на ДОДОП – С. до АССГ. Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 от ДОПК от лице с право и интерес от оспорване – адресат на утежняващ административен акт, който подлежи на съдебен контрол, и след изчерпване на административния ред за оспорване по чл. 152 и сл. от ДОПК като абсолютна положителна процесуална предпоставка за допустимост на жалбата по аргумент от чл. 156, ал. 2 от ДОПК. С оглед на това съдът намира жалбата за процесуално допустима, поради което следва да бъде разгледана досежно нейната основателност.

Съгласно чл. 160, ал. 2 от ДОПК, съдебният контрол за законосъобразност и обоснованост на ревизионния акт включва преценка дали той е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му.

РА е издаден в установената писмена форма, мотивиран е с посочване на фактическите и правни основания за издаването му, като съдържа и диспозитивна част в табличен вид с посочени основание, период и размер на установени данъчни задължения. Съгласно чл. 120, ал. 2 от ДОПК РД е неразделна част от РА и в този смисъл изложените в него мотиви се ползват и като мотиви на РА. Не се установяват съществени процесуални нарушения в ревизионното производство, които са самостоятелно основание за отмяна на РА като незаконосъобразен.

По компетентността на органа, издал РА:

На основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК, ревизионният акт се издава от органа, възложил ревизията, и ръководителя на ревизията в 14-дневен срок от подаването на възражение или от изтичането на срока за подаване на възражение. В случая РА № Р22222523005487-091-001/17.06.2024 г., издаден от Л. К. К., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - орган възложил ревизията, и И. Д. И.-Д., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - ръководител на

ревизията.

С Решение №РМФ-9/15.12.2023 г. на министерство на Финансите е одобрена промяна в НАП за създаване на нова териториална дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ /СДО/, считано от 01.01.2024 г. Към 13.09.2023 г., датата на издаване на ЗВР №Р-22222523005487-020-001 Л. К. К. е заемала длъжност началник отдел в дирекция СДО при ТД на НАП С., и е оправомощена със Заповед №РД-01-2047/31.10.2019 г. на директора на ТД на НАП С.. В случая към датата на издаване на РА 17.06.2024 г. с оглед взетото решение е създаване нова териториална дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ /СДО/, но лицето започнало ревизията е компетентно да довърши същата. Следователно РА е издаден от компетентен орган съгласно чл. 119, ал. 2 от ДОПК

Актът е издаден като електронен документ, подписан е с валидни квалифицирани електронни подписи на издателите му, за което към ревизионната преписка са представени доказателства, и съгласно чл. 3, ал. 2 от Закон за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ) отговаря на предвидената в закона писмена форма.

В ревизионното производство не са допуснати съществени процесуални нарушения, предприетите процесуални действия са извършени по съответния ред, не са нарушени правата на ревизираното лице като страна в производството.

Наведените в жалбата възражения за процесуална незаконосъобразност на оспорения РА поради допуснати нарушения на основните принципи на данъчното производство, разписани в чл. 3 - чл. 6 от ДОПК, и разпоредбите относно доказването и доказателствените средства, съдът намира за неоснователни. В процесната ревизия приходната администрация е предприела разписани от закона процесуални действия и е събрала годни и относими доказателства за облагането на задълженото лице, които е обсъдила и е формирала извод за липса на реално осъществени ВОД за ревизираните периоди. В хода на ревизията органите по приходите са попълнили преписката с необходимите според тях доказателства, на база на които е извършена проверка на релевантните за облагането на жалбоподателя обстоятелства. Няма основание да се приеме, че някое от действията на приходната администрация, извършено за изясняване на правнорелевантните факти, не е в съответствие с реда и средствата, предвидени в ДОПК. На задълженото лице е осигурена достатъчна възможност да представи изисканите му документи и сведения в хода на извършваната ревизия, бил е редовно уведомен както за откриването на ревизионното производство, така и за всички последващи действия на органите по приходите, а също и за исканите от тях доказателства от значение за установяване размера на данъчните му задължения. Несъгласието с изводите на приходния орган не е предпоставка за отмяна на крайния акт на ревизията. Липсват данни в хода на ревизионното производство дружеството да е имало някакви съмнения в обективността на органите по приходите и да е поискало член на ревизиращия екип да бъде отстранен, тъй като не е обективен. Отделно, в процесуалния закон са предвидени достатъчно възможности ревизираното лице в пълнота да упражни правото си на защита чрез попълване на преписката с необходимите доказателства, включително чрез отправяне до решаващия орган или до съда на искания за тяхното събиране, като в конкретния случай жалбоподателят се е възползвал от тези възможности в преценения от него за необходим обем. Съдът е инстанция по съществото на правния спор и при направеното разпределение на доказателствената тежест жалбоподателят в условията на пълно насрещно доказване и

при абсолютна допустимост на установяването на относими факти и обстоятелства има възможност да докаже наведените от него възражения и фактически твърдения. Доколко направените изводи, от тези иначе събрани доказателства, са правилни и законосъобразни, е въпрос по съществото на спора.

По делото е приобщена административната преписка по издаване на РА и обжалването му по административен ред. Ангажирани са доказателствени искания за изготвяне на съдебно-счетоводна експертиза по въпроси, поставени от жалбоподателя, които са приети за относими, необходими и допустими и такава е назначена. Въпроси към вещото лице са поставени и от съда. Във връзка изготвеното заключение на ССЕ по делото са приети, като доказателства и документите, по които е работил експертът.

В настоящия случай спорът между страните се свежда до това дали са безспорни доказателства, от които да се установи, че между изпращача „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и „JOR M. I. KE“ действително са възникнали реални търговски сделки, респективно, че е осъществен ВОД към гръцкото дружество.

За доказване на спорното обстоятелство по делото са представени копия на процесните фактури, потвърдителни писма и ЧМР, както и експедиционни бележки към някои от тях. Същите са приобщени както в хода на ревизионното производство, така и пред настоящата съдебна инстанция с протоколно определение от 05.06.2025 г., във връзка назначената по делото ССЕ и факта, че документите приложени с административната преписка са нечетливи /л. 89 и сл. от приложение 1 и л.205 и сл. от делото/.

От така посочените доказателства се установява следното:

Фактура № [ЕГН]/11.02.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF435404. Същата е придружена и от LETTER OF CONFIRMATION (Потвърдително писмо) от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice (Фактура) № [ЕГН]/11.02.2021г. при клиента, на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, дата на пристигане 11.02.2021 г., стоката е описана с код, вид, мярка, количество, както е описана във фактурата, издадена на клиента JOR M. I. KE; Представено е и ЧМР - Международна товарителница, която съдържа попълнени следните реквизити: Изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, Получател: JOR M. I. KE, GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Разтоварен пункт: JOR M. I. KE. GREECE, Т.. Приложени документи: Invoice[ЕИК]. Брой колет: Euro pallets 2 Orbit qum, Тежина бруто кг. 5740, Превозвач: EB5565 BK. Клетка 21 Изготвена на 11.02.2021 г. В клетка 22 Подпис и печат на изпращача Muvio Logistics LTD Bulgaria. В клетки 23 и 24 са положени Подпис и печат на JOR M. I. KE. T. Kalamaria. Davaki 19 - за превозвач и за получател. Установява се разлика между представеното потвърдително писмо в хода на ревизионното производство и това приобщена в хода на съдебното производство, която се изразява в неточно изписване на № на Invoice /л. 317 от делото и л. 161 гръб от приложението/. В документа представен пред органите по приходите е изписан номер на фактура, който се различава от този вписан във фактурата представена на вещото, която е правилната. Налице е и разлика в два от артикулните номера. Има и разлика в ЧМР, която е свързана с тежина бруто, както и разлика в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., в другото подпис и печат на JOR M. I. KE. /л. 162 от приложението и л. 318 от делото/.

Фактура № [ЕГН]/12.03.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД

и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF437873. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/12.03.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 12.03.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Приобщено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: Изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, Получател: „JOR M. I. KE“ GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., за приложени документи е посочена Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 1 Snickers Super 75 g, тежина бруто кг. 7488, превозвач: EB5565 BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 12.03.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положени подпис и печат на JOR M. I. KE. Т. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00551369/12.03.2021 г. към поръчка № SORS 437873 с получател „JOR M. I. KE“, доставчик "Мувио Лоджистикс" ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 110 и сл. от приложението и л. 208 от делото/.

Фактура № [ЕГН]/06.05.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF444080. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/06.05.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 07.05.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 5971, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 06.05.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положение подпис и печат на JOR M. I. KE. Т. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00562409/05.05.2021 г. към поръчка № SORS 444080, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 163 и сл., л. 127 от приложението и л. 208 от делото/. Установява се разлика между представеното потвърдително писмо в хода на ревизионното производство и това представено в хода на съдебното производство, която се изразява е това, че в едното е посочена дата на получаване 10.05.2021 г., а в другото 07.02.2021 г. /л. 163 гръб от

приложението и л. 210 от делото/. Налице е и разлика в ЧМР, която е свързана с тежина бруто, както разлика в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., в другото подпис и печат на JOR M. I. KE. /л. 164 от приложението и л. 211 от делото/. Освен това в едната е посочена дата на получаване 10.05.2021 г., а в другото липсва такава.

Фактура № [ЕГН]/02.06.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF447305. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/02.06.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 03.06.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 3 Orbit gum, тежина бруто кг. 13800, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 02.06.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положение подпис и печат на JOR M. I. KE. T. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00568289/02.06.2021 г. към поръчка № SORS 447305, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 165 гръб, л. 167, л. 197, л. 167 гръб от приложението и л. 215 от делото/. Установяват се разлики в съдържанието на ЧМР представено в хода на ревизионното производство и това приобщено пред настоящата съдебна инстанция. Същите на първо място са свързана с тежина бруто, и на второ място в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., в другото подпис и печат на JOR M. I. KE. /л. 167 гръб от приложението и л. 215 от делото/. Освен това в едната е посочена дата на получаване 03.06.2021 г., а в другото липсва такава.

Фактура № [ЕГН]/02.06.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка SORSF447300. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/02.06.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 03.06.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 3 Orbit gum, тежина бруто кг. 87800, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 02.06.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на

изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положение подпис и печат на JOR M. I. KE. T. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00568289/02.06.2021 г. към поръчка № SORS 447305, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 125 гръб, л. 232 от приложението и л. 219 от делото/. В ЧМР, в клетка 23 „подпис и печат на превозвача“ е от JOR M. I. KE.

Фактура № [ЕГН]/14.06.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF449234. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/14.06.2021г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 17.06.2021г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колет: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 5060, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 14.06.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положени подпис и печат на JOR M. I. KE. T. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00571031/14.06.2021 г. към поръчка № SORS 449234, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 125, л. 168, л. 194 гръб от приложението и л. 220 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/01.07.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF079995. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/01.07.2021г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 01.07.2021г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колет: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 9800, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 01.07.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетка 23 са положени подпис и печат на

превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД от 01.07.2021 г. и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE от 01.07.2021 г. Представена е и експедиционна бележка № SF00575107/01.07.2021 г. към поръчка № SORS 079995, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE. *Установява се разлика в копие то на ЧМР представено в хода на ревизионното производство и това приобщено пред настоящата инстанция, която е свързана с тежина бруто, както и разлика в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., а в другото подпис и печат на JOR M. I. KE. /л. 1173 от приложението и л. 226 от делото/. Освен това в едното е посочена дата на получаване 01.07.2021 г., а в другото липсва такава /л. 171 гръб, л. 172 гръб, л. 173, л. 109 гръб от приложението и л. 224 и сл. от делото/.*

Фактура № [ЕГН]/05.07.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF451922. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/05.07.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 06.07.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложения документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 9050, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 05.07.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B.. В ЧМР, в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД от 01.07.2021 г. и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE от 01.07.2021 г. *Установява се разлика в ЧМР представено в хода на ревизионното производство и това приобщено пред съда, която е свързана с тежина бруто, както и разлика в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., а в другото подпис и печат на JOR M. I. KE. /л. 176 от приложението и л. 229 от делото/. Освен това в едното е посочена дата на получаване 08.07.2021 г., а в другото липсва такава /л. 171, л. 173 гръб, л. 173, л. 109 гръб от приложението и л. 227 и сл. от делото/.*

Фактура № [ЕГН]/19.07.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF453566. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/19.07.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 19.07.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“.

Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. P. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, T., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колет: Euro pallets 1 Orbit gum, тежина бруто кг. 4050, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 19.07.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положени подпис и печат на JOR M. I. KE. T. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00578669/19.07.2021 г. към поръчка № SORS 453566, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 240 гръб, л. 109 от приложението и л. 230 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/28.07.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF454783. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/28.07.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 28.07.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. P. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, T., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колет: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 7500, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 28.07.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B.. В ЧМР, в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE от 29.07.2021 г. Представена е и експедиционна бележка № SF00580718/28.07.2021 г. към поръчка № SORS 454783, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 106, л. 95 от приложението и л. 234 и сл. от делото/. Установява се разлика в ЧМР представеното в хода на ревизионното производство и приобщеното по делото, която е свързана с тежина бруто, както и разлика в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., а в другото подпис и печат за превозвач на JOR M. I. KE. /л. 175 от приложението и л. 236 от делото/.

Фактура № [ЕГН]/11.08.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF456493. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/11.08.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R.

Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 25.08.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“, като за „Мувио Лоджистикс“ ЕООД липсват такива. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[EИК] и[EИК], брой колет: Euro pallets 4 Orbit gum, тежина бруто кг. 2500, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 25.08.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка № SF00583525/11.08.2021 г. към поръчка № SORS SF00583525/11.08.2021 г., с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, *но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“* /л. 93 гръб, л. 100 от приложението и л. 273 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/17.08.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORS 456760. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/17.08.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 25.08.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[EИК] и[EИК], брой колет: Euro pallets 4 Orbit gum, тежина бруто кг. 2500, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 25.08.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка № SF00584575/17.08.2021 г. към поръчка № SORS 456760, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, *но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“* /л. 102 гръб, л. 103, л. 105, л. 246 от приложението и л. 243 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/23.08.2021г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF457846. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/23.08.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R.

Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 23.08.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 4800, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 23.08.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положени подпис и печат на JOR M. I. KE. Т. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател /л. 248 и сл. от делото/. Експедиционна бележка не е представена.

Фактура № [ЕГН]/23.08.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF457845. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/23.08.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 23.08.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 3 Orbit gum, тежина бруто кг. 12000, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 23.08.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положени подпис и печат на JOR M. I. KE. Т. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка № SF00585934/23.08.2021 г. към поръчка № SORS 457845, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 89 и сл. от приложението и л. 252 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/02.09.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Към същата е представена поръчка № SORSF459285. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/02.09.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 03.09.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice[ЕИК], брой колети: Euro pallets 4 Orbit gum, тежина бруто кг. 750, превозвач: EB5565BK. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics

LTD B., а в клетка 23 са положени подпис и печат на GT Relax avo sport Bulqaria, Gabrovo и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка № SF00588243/02.09.2021 г. към поръчка № SORS 459285, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и за получател „JOR M. I. KE“. /л. 89, л. 145 гръб, л. 271 гръб от приложението и л. 255 и сл. от делото/. *Установява се, че са представени две потвърдителни писма /едното в хода на ревизията, а другото пред настоящата инстанция/ към разглежданата фактура, които са с различно съдържание /л. 257 от делото и л. 145 гръб от приложението/. Разликата се изразява във вписаната дата на пристигане и количеството и вида на стоките – в едното са изброени 6 позиции, а в другото 22 позиции.*

Фактура № [ЕГН]/09.09.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF459895. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/02.09.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 10.09.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. *В Писмото е вписан № на Invoice[ЕИК] вместо[ЕИК].* Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulqaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., *като приложени документи е записана Invoice* брой колети: pallets 4, тежина бруто кг. 1800, превозвач: EB5565BK. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетка 23 са положени подпис и печат на GT Relax avo sport Bulqaria, Gabrovo и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка № SF00589804/09.09.2021 г. към поръчка № SORS 459895, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и за получател „JOR M. I. KE“. /л. 144, л. 147 гръб от приложението и л. 260 и сл. от делото/. Фактура № [ЕГН]/16.09.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF460484. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/16.09.21 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 21.09.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulqaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., *като приложени документи е записана Invoice [ЕГН],* брой колети: Euro pallets 4 Orbit gum, тежина бруто кг. 1276, превозвач: EB5565BK. Клетка

21 е непопълнена. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка № SF00591090/16.09.2021 г. към поръчка № SORS 460484, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 127 гръб, л. 130, л. 199 гръб от приложението и л. 270 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/20.09.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF460873. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/20.09.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 21.09.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice [ЕГН], вместо [ЕГН], брой колет: Euro pallets 4 Orbit gum, тежина бруто кг. 1276, превозвач: EB5565BK. Клетка 21 е непопълнена. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка SF00591697/20.09.2021 г. към поръчка № SORS460873, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 123 и сл. от приложението и л. 277 и сл. от делото/. *Установява се, че в приложеното от самия жалбоподател ЧМР в хода настоящото производство към фактура № [ЕГН]/20.09.2021 г. е посочен друг номер на фактура, а именно № [ЕГН]/16.09.2021 г. Единствената разлика в ЧМР към двете фактури се изразява в посочената тежина /л. 276 и л. 286 от делото/. Доколкото няма друг документ, от който да се установи тежината на стоките не може да се приеме, че в случая е налице техническа грешка. Във връзка с посоченото съдът приема, че към разглеждана фактура не е представено ЧМР.*

Фактура № [ЕГН]/02.10.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF083936. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН] /02.10.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 03.10.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“.

Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. P. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, T., като приложени документи е записана Invoice [ЕГН], брой колети: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг.856, превозвач: EB5565BK. Клетка 21 е непопълнена. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка SF00594874/02.10.2021 г. към поръчка № SORS 083936, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 137 и сл. от приложението и л. 288 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/02.10.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF083935. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/02.10.2021г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 02.10.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. P. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, T., като приложени документи е записана Invoice [ЕГН], брой колети: Euro pallets 3 Orbit gum, тежина бруто кг.12000, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записана дата на изготвяне 02.10.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка SF00594875/02.10.2021 г. към поръчка № SORS 083935, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 138 и сл. от приложението и л. 292 и сл. от делото/. *Установява се, че е налице разлика в копията на потвърдителното писмо представени в хода на ревизионното производство и приобщените пред настоящата съдебна инстанция. Описаното по-горе съдържание на потвърдително писмо е на това представено пред съда. В другото копие изписания номер на Invoice е [ЕГН]/20.09.2021 г. е задраскан, като не е посочен друг. Налице е и разминаване в датата на пристигане /л. 140 гръб от преписката и л. 294 от делото/. Има и разлика в ЧМР, която е свързана с тежина бруто, както и разлика в клетка 23 – в едното е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., в другото подпис и печат на JOR M. I. KE. /л. 143 гръб от приложението и л. 295 от делото/.*

Фактура № [ЕГН] /21.10.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД

и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF464798. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/21.10.21 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 25.10.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice [ЕГН], брой колет: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг.1180, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записана дата на изготвяне 21.10.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка SF00598965/20.10.2021 г. към поръчка № SORS 464798, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 155 гръб и сл. от приложението и л. 296 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/01.11.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF466226. Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/01.11.2021 г. при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 01.11.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice [ЕГН], брой колет: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг. 7700, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записано, че е изготвена на 01.11.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., а в клетки 23 и 24 са положени подпис и печат на JOR M. I. KE. Т. Kalamaria, Davaki 19 - за превозвач и за получател. Представена е и експедиционна бележка SF00601638/01.11.2021 г. към поръчка № SORS 466226, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, но липсват подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 160 от приложението и л. 302 и сл. от делото/.

Фактура № [ЕГН]/08.11.2021 г. е с печат и подпис на съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и на получател „JOR M. I. KE“, Kalamaria. Представена е поръчка № SORSF085345. Същата е придружена от Потвърдително писмо от „JOR M. I. KE“ до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с което се потвърждава получаването на стоката по Invoice № [ЕГН]/08.11.2021 г.

при клиента на адрес: Kalamaria, Davaki, str. 19, GREECE, с транспортно средство R. Master с рег. № EB5565BK, с дата на пристигане 18.11.2021 г. В писмото има печат и подпис на „JOR M. I. KE.“ и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Стоката е описана с код, вид, мярка, количество, така е описана във фактурата, издадена на клиента „JOR M. I. KE“. Съставено е и ЧМР, в което са попълнени следните реквизити: изпращач: Muvio Logistics LTD Bulgaria, получател: JOR M. I. KE., GREECE - 55100 T. Kalamaria, Davaki, str. 19. Р. пункт: JOR M. I. KE, GREECE, Т., като приложени документи е записана Invoice [ЕГН], брой колет: Euro pallets 2 Orbit gum, тежина бруто кг.2135, превозвач: EB5565BK. В Клетка 21 е записана дата на изготвяне 01.11.2021 г. В клетка 22 подпис и печат на изпращача фигурира Muvio Logistics LTD B., в клетка 23 са положени подпис и печат на превозвача „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД и в клетка 24 се положени подпис и печат на получателя JOR M. I. KE. Представена е и експедиционна бележка SF00603016/08.11.2021 г. към поръчка № SORS 085345, с получател „JOR M. I. KE“, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на стоката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на доставката. За съставил е положен подпис на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, подпис и печат на получател – „JOR M. I. KE.“ /л. 152 и сл. от приложението и л. 305 и сл. от делото/.

Видно от съдържанието на спорните фактури, издадени от „Мувио Л.“ ЕООД, с получател „JOR M. I. KE“ е, че същите са с предмет „шоколадов десерт сникърс супер; дъвки О. /различни видове/, бонбони и др., като всички стоки са индивидуализирани по вид, количество, единична и обща цена, като е посочен и съответният номер на поръчката. Действително фактурите са придружени от потвърдителни писма, съставени между двете дружества, за да удостоверят получаването на вида и количеството на стоките, описани във всяка от фактурите. От ЧМР се установява, че за превоза на стоките е използвано превозно средство с регистрационен номер EB5565BK. Установява се, че в повечето бележки е посочено пътното превозно средство [рег.номер на МПС] , но има и такива, в които са записани различни номера, а именно С. /л. 258, л. 266, л. 268, л. 273, л. 289, л. 308/ и С. /л. 282/.

Прави впечатление, че във всички ЧМР е посочено, че превозът е осъществен с превозно средство, с регистрационен номер EB5565BK. В същите, в кл. 23 „подпис и печат на превозвач“ са положени такива от „JOR M. I. KE“ т.е дружеството фигурира в ЧМР като превозвач и получател. Изключение правят седем броя ЧМР /л. 240, л. 259, л. 269, л. 275, л. 291, л. 301 и л. 311 от делото/, тъй като в кл. 23 са положени подпис и печат на „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД.

В отговор на искане за представяне на документи, сведения, и писмени обяснения от трети лица /л. 259 от приложението/ управителят на „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД е заявил, че през периода 01.01.2021 г. – 31.11.2021 г. е извършвал предимно групажен превоз на стоки от складова база на „Мувио Л.“ ЕООД, намираща се в [населено място], [улица] до Гърция, [населено място],[жк] км., складова база на фирма „JOR M. I. KE“, с превозно средство рег. номер EB5565BK. Сочи, че поръчките за извършения транспорт са давани по телефона от представител на гръцкото дружество, като същият е бил за сметка на последния, а заплащането е извършвано в брой при разтоварването на стоките. Заявява, че МПС с рег. номер EB5565BK е собственост на представляваното от него дружество и не е отдавано под наем във връзка с извършените транспортни услуги. Приложи е и заверено копие на талон на МПС с рег. номер EB5565BK /л. 259 от

приложението, гръб/. Видно от свидетелството за регистрация е, че МПС под посочения рег. номер е товарен автомобил, Рено Мастер, собственост на „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД.

В хода на съдебното производство по искане на процесуалния представител на ответника е изисквана информация от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията /л. 414 от делото/. Съгласно предоставения отговор от Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ не е налична информация за търговеца „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД. Същият не притежава и не е притежавал лиценз за автомобилен превоз, издаден от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

По искане на жалбоподателя по делото е назначена съдебно – счетоводна експертиза. Видно от заключението /л. 161 от делото/ е, че по информация от счетоводството на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, осъществяването на сделките по доставки (продажби) на стоки по ВОД, между „Мувио Лоджистикс“ ЕООД и клиента JOR M. I. KE, Гърция, и свързания с тях документооборот, е протичало в следната последователност: Поръчката от клиента се подава по телефона към служител от Търговски отдел на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, който от своя страна я предава към отдел „Документална обработка“ за създаване на Поръчка за продажба, която изпълнява ролята и на проформа фактура, която се изважда в PDF и се изпраща на клиента за плащане. Клиентът прави плащане по получената проформа фактура. След получаване на плащането, то се осчетоводява. Във фактурата е визуализиран номера на проформа фактурата (поръчката). Представител на клиента получава стоката от склада на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, като същия организира транспорта до Гърция за негова сметка. В този смисъл, „Мувио Лоджистикс“ ЕООД няма ангажимент по превоз на стоки до клиента. Документите, с които пътува стоката са фактура, ЧМР и писмо за потвърждаване на доставката. След доставката в Гърция, клиентът връща попълнени ЧМР и писмото за потвърждение на доставката в Гърция, които се архивират при „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Вещото лице е направило заключение, че издадените фактури за ВОД отговарят на изискванията на Закона за счетоводството. По отношение на извършените плащания по процесните фактури вещото лице е посочило, че видно от представените извлечения от банкова сметка на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД в „Банка ДСК“ ЕАД, чрез „вноски на каса трети лица“ Г. П. Т. JOR M. I. KE по проформи фактури и чрез „вноски на каса трети лица“ М. К. Х. JOR M. I. KE по проформи фактури, са внесени суми на каса в брой по банкова с/ка на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД суми за разплащане по проформи фактури, съответстващи на фактурните стойности на фактурите, издадени от „Мувио Лоджистикс“ ЕООД на JOR M. I. KE за доставки (продажби) на стоки по ВОД, без остатък.

По инициатива на съда по делото е прието и допълнително заключение на ССЕ. Във връзка с поставената задача вещото лице изследвало въпроса за произхода на стоките, обект на вътреобщностни доставки. В този смисъл са изследвани данните от счетоводните записвания на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД. Установено е, че с договор за дистрибуция от 01.01.2021 г. „Марс Инкорпорейтед България“ ЕООД, водещ производител и доставчик на определени продукти, назначава „Мувио Лоджистикс“ ЕООД за не-ексклузивен дистрибутор за територията, определена в Приложение № 1 към договора, за популяризиране и продажба на продукти, описани в Списък 1, а Дистрибутора приема назначението. Правоотношението м/у „Марс Инкорпорейтед България“ ЕООД и „Мувио Лоджистикс“ ЕООД по осъществяване на дистрибуция е като

на продавач и купувач. Дистрибуторът купува и продава продукти от свое име и за своя сметка, без да се представя като агент или партньор на М.. Фактурите, издадени от „Марс Инкорпорейтед България“ ЕООД на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД са включени в Дневниците за покупки и СД по ЗДДС на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, за съответните данъчни периоди. При доставката на стоката в склада на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, складов служител отразява количеството получена стока, като към всеки артикул се завежда партида от доставчика и срока на годност на получените стоки. След получаването на стоката в ERP „Навижън“ се попълва поле получено количество, което е индикатор за счетоводител, че стоката е реално получена в склада. Документално стоката се получава в склада с документ от доставчика Стокова разписка с имената на артикула, партидите, срока на годност и количеството доставена стока. След получаването на стока от ERP „Навижън44 се генерира документ Стокова разписка за доставка. След като стоката е получена, по електронната поща от доставчика пристига документ тип фактура. Счетоводител получава фактурата, намира съответната поръчка за покупка на стока, преглежда получените количества и цени, засича сумата тотал по фактура и прави осчетоводяване на фактурата. След осчетоводяването на фактурата и настъпването на падежната дата се пристъпва към плащане. Плащанията към доставчика „Марс Инкорпорейтед България“ ЕООД се извършват само по банков път. След преглед и подробно описание на счетоводни операции вещото лице е посочило, че с най-голям относителен дял на продажби по фактури, издадени на JOR M.I.KE Гърция в общите продажби по разгледаните 32 броя аналитични партии на продукти от номенклатурата на артикули (стоки) с произход от „Марс Инкорпорейтед България“ ЕООД са: О. У. Ф. С. (52,036 %); О. СПЕЪРМИНТ С. (47,266 %); О. за ДЕЦА Р. С. (42,390 %); ДЪВКИ Ф. ЕЛЕКТРО 12 ЛЕНТИ (26,550 %); ДЪВКИ Ф. ТУРБУЛЕНС ДИНЯ 12 ЛЕНТИ (26,316 %); О. СПЕЪРМИНТ 2 ДРАЖЕТА (10,232 %); БОНБ. С. Т. 38ГР (6,757 %); О. ДИНЯ ДРАЖЕ (6,550 %); О. У. ДРАЖЕ (5,286 %). При останалите продукти, продажбите към JOR M.I.KE Гърция са с относителен дял под 5 % от общите продажби на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД към клиенти на дружеството. На вещото лице е поставена и задача да сравни представените по опис в съдебното заседание документи от процесуалния представител на жалбоподателя, като опише и посочи дали се установяват и други разлики по ЧМР, потвърдителни писма и др. документи. Същият е дал заключение, че в представеното по делото LETTER OF CONFIRMATION (Потвърдително писмо) от JOR M. I. KE до „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, е вписан Invoice (Фактура) № [ЕГН]/02.09.2021 г. вместо[ЕИК]/09.09.2021 г., предвид количествата (съвместими с втората фактура). В представеното по делото ЧМР не е вписан № на Invoice. В ЧМР към Invoice (Фактура) № [ЕГН]/20.09.2021г., е вписан № на Invoice [ЕГН] вместо [ЕГН]. В заключението си експертът е посочил, че другите разлики, посочени в Таблица № 5 в основното заключение, не са в представените документи, а между тях и тези, които се намират в преписката по делото, като например: тежина (тегло) на товара от ЧМР, което се съдържа по делото, сравнена с вписаната тежина (тегло) на товара в представеното ЧМР към съответната фактури, и други. По отношение на Фактура (Invoice) № [ЕГН]/12.03.2021г., издадена от „Мувио Лоджистикс“ ЕООД на JOR M.I.KE Гърция: Експедиционна бележка № SF00551369/12.03.21 г. към поръчка № SORS437873, получател JOR M. I. KE, доставчик „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, с данни за баркод, описание, склад, мярка, дата на валидност, количество, партида на сто ката, дата и час на приемане на поръчката, дата и час на изпълнение на поръчката, желана дата и час на

доставката, подпис съставил „Мувио Лоджистикс“ ЕООД, без подпис и печат на получател - JOR M. I. KE. В Папка 1 Приложения в преписката по делото, на лист 111 (лице) се намира копие на Експедиционна бележка № SF00551369/12.03.2021г. Върху нея (долу в ляво), е видим блед ръчен текст: „Ст. С. СВ 8780 АН“. На лист 110 (гръб) в Папка 1 Приложения по делото, се намира копие на същата Експедиционна бележка с № SF00551369/12.03.2021 г. Върху нея (в долната част на листа) е видим още по-блед ръчен текст: „ЕВ 5565 ВК П. К. с подпис“. И в двете копия на Експедиционната бележка (на лист 111 и 110 по делото), горе в дясно ръчно е вписано „[ЕГН]“.

Съдът кредитира заключенията на вещото лице по ССЕ, като обективни, логични и компетентно изготвени. Същите не са оспорени като неправилни, съобразно чл. 200, ал. 3 и чл. 201 ГПК. Според Съда в заключенията по ССЕ не се откриват грешки и пропуски, които да ги дискредитират.

По делото е изискана справка от АПИ от регистър Събиране на данни за автомобилния трафик на Република България, получени от автоматични устройства за записване на пътния трафик и от автоматичните преброителни пунктове и стационарните и стационарните и мобилни контролни точки на Националната ТОЛ управление, стопанисвани от АПИ относно всички данни, с които разполагат за движеният на пътно превозно средство с номер ЕВ5565ВК за периода 01.01.201 г. – 30.11.2021 г. От представените данни не се установява направената справка да е за процесния период. Изискана е и справка от МВР, Главна дирекция „Гранична полиция“, но същата се отнася до автомобил с друг регистрационен номер – С. /л. 95 от делото/.

С оглед на установената фактическа обстановка, настоящият състав намира изводите на органите по приходите за недоказаност на ВОД по процесните фактури към гръцкия получател в обжалваният РА за неопровергани.

Съгласно разпоредбата на чл. 138 от Директива 2006/112/ЕО, държавите-членки освобождават от облагане с ДДС доставката на стоки, изпратени или превозени до местоназначение извън съответната им територия, но на територията на Общността, от или за сметка на продавача или клиента, придобиващ стоките за друго данъчнозадължено лице или за данъчно незадължено юридическо лице, действащо в това си качество в държава-членка, различна от тази, в която е започнало изпращането или превоза на стоката. От друга страна, разпоредбата на чл. 131 от Директива 2006/112/ЕО (Директивата) оправомощава държавата-членки да определят условията, при които тези доставки се облагат с нулева ставка (наречени освобождавания в Директивата).

Според разпоредбите на чл. 7 от ЗДДС вътреобщностна доставка на стоки е доставката на стоки, транспортирани от или за сметка на доставчика - регистрирано по този закон лице, или на получателя от територията на страната до територията на друга държава членка, когато получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка, и е предоставил идентификационния си номер по ДДС на доставчика. Следва да се посочи, че за да е приложим режимът на облагаемост с нулева ставка съгласно чл. 53, ал. 1 от ЗДДС, установен за ВОД, за дадена доставка на стоки следва да са налице кумулативно следните условия: доставчикът да е регистрирано по ЗДДС лице на територията на страната; получателят да е регистрирано лице за целите на ДДС в друга държава членка; транспортиране на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка. Последното е императивно изискване и съществен белег на

вътреобщностната доставка, като е определящо за квалификацията на доставката по чл. 7 от ЗДДС. При неустановеност на тази предпоставка доставката не може да се приеме за осъществена извън територията на страната, поради което се третира съгласно разпоредбите на чл. 6 ЗДДС, във връзка с чл. 25 и сл. от ЗДДС като доставка с място на изпълнение на територията на страната, облагаема на основание чл. 12, ал. 1 от ЗДДС.

Според Правилника за прилагане на ЗДДС /ППЗДДС/ за доказване на ВОД доставчикът следва да разполага със следните документи: документ за доставката - фактура за доставката, в която следва да е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка, под който номер му е извършена доставката /в случаите на чл. 7, ал. 1 от ЗДДС/ и документи, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, в зависимост от това за чия сметка е извършен транспортът. В чл. 45, т. 2 от ППЗДДС са изброени следните документи, доказващи транспортирането на стоките:

а) транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на друга държава членка - в случаите, когато транспортът е извършен от получателя или от трето лице за сметка на получателя; в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките, и дължностното му качество, име на лицето, получило стоките, и дължностното му качество;

б) транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка - когато транспортът е извършен от доставчика или от трето лице за сметка на доставчика.

По първия релевантен факт, от доказателствата по делото се установява, че доставчикът „Мувио Лоджистикс“ ЕООД е регистрирано по ЗДДС лице на територията на страната. Ревизираното лице разполага с документи по чл. 45, т. 1 б. "а" ППЗДДС, тъй като в хода на ревизията е представило фактури със съответния получател (JOR M. I. KE.), с посочен идентификационен номер по ДДС на този получател, издаден от конкретната държава (Гърция) и който VIN е валиден за периода, в който са издадени спорните фактури. Тези обстоятелства не са спорни по делото. Тук е мястото да се отбележи, че данните и получените отговори от приходната администрация на Република Гърция по реда на обмен на информация в областта на ДДС касаят обстоятелства за състоянието на гръцкото дружество - получател, и отношенията му с гръцката данъчна администрация, като непредставянето на документи във връзка с отправени искания, както и последваща deregистрация по ЗДДС в периоди след процесния, не е основание жалбоподателят да е задължен по ЗДДС, след като към момента на ВОД получателят на стоките е бил с валиден данъчен номер /в този смисъл т. 1 на решението по дело C-492/2013 г. на СЕС/.

От заключението на вещото лице и представените документи се установява, а и не се оспорва, че предходен доставчик на „Мувио Лоджистикс“ ЕООД за процесните стоките е „М. ИНКОРПОРЕЙТГД БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, за което са ангажирани фактури и договор за дистрибуция от 01. 01.2021 г.

Следващите два правно релевантни факта са изпращането или транспортирането на стоката, които са посочени алтернативно, а необходимите доказателства за установяването им са определени в зависимост от това от кого е извършен транспортът. В случая между страните е спорно именно транспортирането и фактическото

преминаване на стоките от територията на страната до територията на друга държава-членка на ЕС - Гърция.

Правната уредба на международната товарителница е дадена в Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки (CMR), ратифицирана с Указ № 1143 на Държавния съвет от 29.07.1977 г., ДВ, бр. 61 от 05.08.1977 г. в сила за България от 18.01.1978 г. (Конвенцията). В приложното поле на Конвенцията се включват договорите за автомобилен превоз на стоки, когато мястото за приемане на стоката за превоз и предвиденото място за доставянето ѝ се намират в две различни държави, от които поне една е договаряща се страна (чл. 1 от Конвенцията). Съгласно чл. 4 от Конвенцията договорът за превоз на товари се установява с товарителница. Съгласно чл. 9 от нея товарителницата удостоверява, до доказване на противното, условията на договора и получаването на товара от превозвача, т.е. в тази част товарителницата има материална доказателствена сила по отношение на условията на договора, в това число датата и мястото на съставянето на документа, датата и мястото на товарене на стоките, местоназначението им и най-вече - получаването на товара от превозвача. От тълкуването на тези две разпоредби следва изводът, че товарителницата представлява превозен документ, удостоверяващ сключен договор за превоз с цел създаване на яснота в превозните правоотношения, който придружава товара от момента на натоварването до момента на разтоварването на стоката. Съгласно разпоредбата на чл. 5 от Конвенцията, товарителницата се изготвя в три оригинални екземпляра, подписани от изпращача и от превозвача.

В настоящия случай действително са представени документи, които съответстват като вид съгласно горесцитираната нормативна уредба, но същите не доказват по несъмнен начин преминаване на стоките, предмет на ВОД, от територията на Република България на територията на Република Гърция. Жалбоподателят е представил в хода на ревизията транспортни документи за извършения превоз – международни товарителници (ЧМР), както и експедиционни бележки и потвърдителни писма, но предвид несъответствията и противоречията в тях, описани по-горе не може да се приеме, че са налице безспорни доказателства за извършен ВОД. По отношение на сочения в повечето документи превозвач „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД се установи и доказва, че същото е собственик на транспортното средство R. Master с рег. № EB5565BK, което е вписано в повечето документи, като превозвач, но видно от представения отговор от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията е, че това дружество не притежава и не е притежавал лиценз за автомобилен превоз, издаден от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. В случая се твърди, че транспортът е за сметка на JOR M. I. KE, но не са приобщени договор за извършване на транспортни услуги, фактури за транспорт издадени на JOR M. I. KE., бележки за платени пътни такси в Република Гърция, фискални бонове за гориво, пътни листове т.е. документи, с които „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД следва да разполага с оглед дължимите счетоводни записвания. Дори да се приеме, че договор за възлагане на транспортни услуги не е необходим, с оглед заявеното от управителя на „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, а именно че поръчките са се правили по телефона, то по делото липсват и доказателства за извършени плащания. В случая не са приобщени документи, които да опровергават констатациите на органите по приходите, че в отчетните регистри „дневници за продажбите“ на „ГТ РЕЛАКС ЕНД СПОРТ“ ЕООД няма данни за осъществена транспортна услуга към гръцкото дружество, както и липсват документи за получени

плащания, касаещи осъществяването на разглежданата услуга.

Освен това, както се посочи по-горе в една част от ЧМР в клетки 23 и 24 е положен подпис и/или печат на JOR M. I. KE. T. Kalamaria. Davaki 19 - за превозвач и за получател, което буди съмнение относно факта кой е действителният превозвач на стоките. Още повече, че има експедиционни бележки, в които в противоречие с ЧМР са записани различни номера на превозни средства - С. и С., за които органите по приходите са установили, че са собственост на ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ и „ОТП ЛИЗИНГ“ ЕООД.

Представянето на копия на документи с различно съдържание в хода на ревизионното производство и пред настоящата инстанция, във връзка с изготвянето на ССЕ допълнително разколебава доказателствената им сила. Пример в тази посока са ЧМР, в които има разлика както в тежината на стоките, така и такава в клетка 23 – в едното копие е положен подпис и печат от превозвач от „ГТ Релакс енд Спорт“ ЕООД, Г., в другото подпис и печат на JOR M. I. KE.

В случая събраните по делото доказателства не обосновава извод за реалност на ВОД от доставчика към гръцкия получател. Не са представени годни документи, доказващи транспортирането на стоките от територията на страната до територия на друга държава членка, регламентирани в цитираната по-горе т. 2 на чл. 45 от ППЗДДС. Направената от вещото лице по ССЕ констатация за осчетоводяване на процесните ВОД от доставчика - ревизираното дружество, и обстоятелството, че са отразени подаваните VIES декларации, не е предпоставка по чл. 7, ал. 1 от ЗДДС за признаване на ВОД. Експертизата не представлява доказателство за действително осъществени ВОД и обстоятелството дали стоките по процесните фактури са реално напуснали пределите на страната следва да бъде съобразено съгласно събраните по делото доказателства. Съдът е длъжен да цени представените по делото доказателства както поотделно, така и като съвкупност, следователно да преценява тяхната доказателствена стойност спрямо предмета на доказване, като ги съпоставя едно спрямо друго и с оглед на това дали се допълват взаимно, или напротив – си противоречат.

В обобщение, съвкупната преценка на събраните по делото доказателства обосновават крайния извод, че жалбоподателят не е извършил вътреобщностни доставки на стоките, описани в процесните фактури. С оглед всички описани по-горе обстоятелства се налага изводът, че жалбоподателят е участвал в съставянето на документи, които не отразяват реално осъществили се факти, при което е знаел /или най-малкото е следвало да знае/ за участието си в данъчна измама, а това изключва добросъвестността му. Задължение на доставчика е да докаже, че е действал добросъвестно, като е взел всички мерки, които могат разумно да се изискват от него, за да се увери, че осъществяваната от него операция не го довежда до участие в данъчна измама /т. 65 - 66 от решение на СЕС от 27.09.2007 г. по дело № C-409/04 Teleos и т. 48 от решение на СЕС от 06.09.2012 г. по дело №C-273/11 Mecsek Gabona Kft/. Ревизираното лице носи доказателствената тежест, че посочената стока е изпратена или транспортирана в друга държава членка и вследствие на това изпращане или транспортиране същата стока е напуснала физически територията на държавата членка на доставката. В случая жалбоподателят не се справи с тази доказателствена тежест, което се установява от съвкупната оценка на доказателствата по делото. При това положение обосновано е прието от органите по приходите, че стоките са реализирани на територията на страната, съответно неправилно от страна на дружеството е приложена нулева ставка и на основание чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗДДС доставките по процесните фактури са обложени със ставка 20%, в

резултат на което допълнително е начислен ДДС в горепосочения размер по реда на чл. 67, ал. 1 от ЗДДС и правилно са начислени и лихви за забава.

С оглед изхода на делото и на основание чл. 161, ал. 1 ДОПК заявеното от процесуалния представител на ответника искане за присъждане на юрисконсултско възнаграждение е основателно. С оглед отхвърлената жалба и съгласно чл. 7, ал. 2, т. 5 от Наредба № 1 от 9 юли 2004 г. за възнаграждения за адвокатска работа, жалбоподателят следва да бъде осъден да заплати в полза на бюджета на ответника сумата от 10 577,70 лв. (десет хиляди петстотин седемдесет и седем лева и седемдесет ст.) лв.

По изложените съображения и на основание чл. 160, ал. 1 и чл. 161, ал. 1 от ДОПК, Административен съд – София град

Р Е Ш И:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „Мувио Лоджистик“ ЕООД ЕИК[ЕИК], срещу Ревизионен акт № Р 2222523005487-091-001/17.06.2024г., издаден от Л. К. К., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - орган възложил ревизията, и И. Д. И.-Д., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП СДО - ръководител на ревизията, изменен и потвърден с Решение №1537/26.11.2024г. на дирекция Обжалване и данъчно-осигурителна практика (ОДОП) – С., при ЦУ на НАП, за установени задължения по ЗДДС в размер на 112 203,95 лв. които произтичат от непризнаване на ВОД към JOR МЛ. КЕ за данъчни периоди м. 02.2021 г., м. 03.2021 г., м. 05.2021 г., м. 06.2021 г., м. 07.2021 г., м. 08.2021 г., м. 09.2021 г., м. 10.2021 г. и м. 11.2021., ведно с лихви в размер на 35 988,55 лв.

ОСЪЖДА „Мувио Лоджистик“ ЕООД ЕИК[ЕИК] да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно - осигурителна практика“ – С. при ЦУ на НАП разноски по делото в размер на 10 577,70 лв. (десет хиляди петстотин седемдесет и седем лева и седемдесет ст.) , представляващи юрисконсултско възнаграждение.

Решението може да се обжалва пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните за изготвянето му и получаването на препис от съдебния акт.

СЪДИЯ: