

РЕШЕНИЕ

№ 4200

гр. София, 23.06.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 51 състав,
в публично заседание на 23.05.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Анета Юргакиева

при участието на секретаря Светла Гечева, като разгледа дело номер **7363** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство по чл.156 и следващите от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс /ДОПК/.

Образувано е по жалба на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], представлявано от управителя П. Д., действащ чрез адв. З. Н., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22221020006946-091-001/07.02.2022г., потвърден с Решение № 866/06.06.2022г. на директора на дирекция „ОДОП“- С..

В жалбата са твърди незаконосъобразност на оспорения РА поради съществени нарушения на административнопроизводствените правила и нарушение на материалния закон. Жалбоподателят намира за необосновани твърденията на ревизиращия екип, че стоките по вътреобщностните доставки /ВОД/ са реализирани на територията на Република България. Твърди, че е установен превозът на стоки от България до Гърция, като транспортът е осъществяван за сметка на доставчика. Поддържа, че изискването за доказване на ВОД е изпълнено, когато се докаже изпращането на стоките. В подкрепа на тезата си, че са изпълнени условията за прилагане режима на ВОД излага подробни доводи. Позовава се на Решение на Съда на Европейския съюз по дело С-430/19г. По изложените съображения моли за отмяна на ревизионния акт. В съдебните заседания жалбоподателят се представлява от адв. Н., който поддържа жалбата, моли тя да бъде уважена и да бъдат присъдени сторените по делото разноски.

Ответникът - директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“- С. при ЦУ на НАП, представляван от юрк. З., оспорва жалбата, моли за

потвърждаване на РА и за присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София-град, след като обсъди оплакванията в жалбата, събраните по делото доказателства и доводите на страните, и като направи служебна проверка за законосъобразност на акта съгласно чл.160, ал.2 ДОПК, намира следното: Ревизионното производство е образувано със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221020006946-020-001 от 13.11.2020 г., издадена от Х. Б. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., упълномощен със Заповед №РД-01-128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП, с която е възложена ревизия на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД за определяне на задълженията на дружеството по ЗДДС за данъчни периоди от 01.09.2020 г. до 30.09.2020 г. и от 01.10.2020 г. до 31.10.2020 г. ЗВР е връчена на 02.01.2021 г. и изменена със Заповеди за изменение на ЗВР №Р-22221020006946-020-002/17.11.2020 г. и №Р-22221020006946-020-003/31.03.2021 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221020006946-092-001/05.01.2022 г., който е връчен на 19.01.2022 г. Срещу РД не е подадено възражение.

Ревизията приключва с РА №Р-22221020006946-001/07.02.2022 г., издаден от Х. Б. М., орган, възложил ревизията, и Б. К. С., на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., определена за ръководител на ревизията. РА е връчен на 15.03.2022 г.

С РА са извършени корекции на декларираните от дружеството резултати по ЗДДС и са установени задължения за довносяне в общ размер на 20 051,59 лв., в резултат на начислен ДДС в размер на 47 539,57 лв. и лихви за забава в общ размер 2 272,56 лв. Корекциите са вследствие начислен ДДС в общ размер на 47 539,57 лв. по декларираните вътреобщностни доставки /ВОД/ към гръцките дружества: А. VOLOS с VIN EL801414073, GRECOIL HELLAS с VIN EL801413955, F. AND BEVERAGE T. с VIN EL801301459, MODA ITALIANA M.I.K.E. с VIN EL801242209 и PET F. HELLAS MONOPROSOPI I K E||PET F. HELLAS с VIN EL801275241.

РА е обжалван пред директора на дирекция „ОДОП“, който с Решение № 866/06.06.2022г. е потвърдил акта. Решението на директора на Дирекция „ОДОП“ е връчено по електронен път на 10.06.2022г.

Извършените от органите по приходите процесуални действия и направените от тях констатации и изводи са следните:

Установено е, че основната дейност на дружеството е свързана с търговия с авточасти. През ревизираните периоди от 01.09.2020 г. до 31.10.2020 г. „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД е декларирано вътреобщностни доставки на стоки, както следва:

- към MODA ITALIANA M.I.K.E., EL801242209 по една фактура на стойност 68 997,77 лв. с предмет дамско бельо;
- към А. VOLOS, EL801414073 на обща стойност от 77 571,16 лв. по 9 фактури с предмет авточасти и консумативи за автомобили;
- към PET F. HELLAS MONOPROSOPI I K E||PET F. HELLAS, EL801275241 на обща стойност от 13 068,86 лв. по 6 фактури с предмет риболовни принадлежности, авточасти и консумативи за автомобили;
- към GRECOIL HELLAS, EL801413955 на обща стойност от 29 805,21 лв. по 2 фактури с предмет чанти и аксесоари за телефони;
- към F. AND BEVERAGE T., EL801301459 на стойност 48 254,82 лв. по 1 фактура с

предмет аксесоари за телефони.

На ревизираното лице е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения /ИПДПОЗЛ/ №Р-22221020006946-040-001/18.01.2022 г. за представяне на цялата търговска и счетоводна документация. В отговор са представени доказателства и обяснения.

Извършени са проверки в базите данни на Агенция „Митници“, на Агенция „ПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ /А./ и СДВР относно граничните преминавания и движението на МПС, с които ревизираното дружество твърди, че е извършен превозът на стоките. Открити са административни процедури за обмен на информация между компетентните органи на Република България и Гърция, съгласно чл. 7 от Регламент /ЕС/904/2010 г. на Съвета на Европа са изготвени молби за информация до данъчната/приходната администрация на Гърция:

- референтен номер VAT_BG_034368_EL_rrrrrr_20210412_AF_RI, относно F. AND BEVERAGE Т. МПНПРСПУЩРЗ Й К Е||F. AND BEVERAGE Т., EL801301459;

-референтен номер VAT_BG_034369_EL_rrrrrr_20210412_AF_RI, относно GRECOIL HELLAS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е||GRECOIL HELLAS, EL801413955;

- референтен номер VAT_BG_034370_EL_rrrrrr_20210412_AF_RI относно, А. VOLOS МПНПРСПУЩРЗ Й К Е||А. VOLOS, EL801414073.

С Протокол №1260432/05.01.2022 г. към настоящото ревизионно производство са присъединени отговори от данъчните власти на Гърция, относно MODA ITALIANA M.I.K.E., EL801242209 и PET F. HELLAS MONOPROSOPI I K E||PET F. HELLAS, EL801275241.

Ревизиращите органи са установили, че гръцките дружества към датите на издаване на фактурите от страна на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД са били с валидни номера за целите на ДДС, а към момента на проверката същите са невалидни. Констатирано е, че авточастите, обект на ВОД, са закупувани от „ЕЛ БИ КОМЕРС“ ЕООД, а останалите стоки са закупувани от „ФАРМ ЕВРО ТРЕЙД“ ЕООД. На посочените дружества са извършени насрещни проверки, като реалността на доставките към „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД не е оспорена. Съгласно представените от жалбоподателя документи закупените стоки от посочените доставчици са предмет на ВОД към MODA ITALIANA M.I.K.E., А. VOLOS, PET F. HELLAS MONOPROSOPI I K E||PET F. HELLAS, GRECOIL HELLAS, F. AND BEVERAGE Т.. Според приложените товарителници превозвач на стоките от България до Гърция по декларираните вътреобщностни доставки към изброените гръцки клиенти е „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД и "ДИМИТРОВ ТРАНСПОРТ" ЕООД.

Органите по приходите са извършили насрещна проверка на транспортното дружество.

За целите на проверката до „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД е изготвено и връчено ИПДПОЗЛ. В отговор са представени копия на 4 фактури, издадени към „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД за извършени транспортни услуги през ревизираните периоди. Представен е договор за превоз на товари от 23.01.2020 г. сключен между товародател - ревизираното дружество и превозвач - „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД за превоз на товар по заявка на товародателя, съгласно конкретна поръчка /заявката може да бъде дадена и по телефона/. Към доказателствата са приложени договори за наем на товарни автомобили, свидетелства за регистрация на МПС, фактури за наем на товарни

автомобили, международни товарителници, митнически декларации, фискални бонове за платени такси, разписки, отчети за транспортната дейност на „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД и за изразходваното гориво, главна книга, трудови договори за наети три лица на длъжност „шофьор автобус“ и др.

Според приложенияте от превозвача писмени обяснения товаро-разтоварните дейности не влизат в задълженията на техните шофьори. Посочено е, че тези дейности са извършвани от товародателя в магазина на [улица]- от продавача Л. М.. Уточнено е също, че шофьорите са назначени на трудов договор и курсът се извършва в един ден, поради което командировъчни не са издавани. По отношение на заявките е декларирано, че същите са осъществявани по телефона, а не в писмена форма.

Органите по приходите са извършили анализ на събраните доказателства, както и на получените отговори от СДВР и А. за регистрираните преминавания на транспортните средства, фигуриращи в товарителниците през границата на Р България и наличните контролни точки /камери/ на А..

Установено е, че към всяка фактура /инвойс/ издадена от „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД и получател гръцките дружества - MODA ITALIANA M.I.K.E., A. VOLOS, PET F. HELLAS MONOPROSOPI I K E||PET F. HELLAS, GRECOIL HELLAS, F. AND BEVERAGE T. са налични международни товарителници с вписани данни за съответното МПС, с което е извършен превоза /С., С., С., а по някои от доставките и ремаркета С. и С./ и посочен разтоварен пункт С., Гърция. Констатирано е, че във всички товарителници липсват данни за точен адрес на разтоварния пункт, както няма и записани дата и време на пристигане и място на получаване. Към доказателствата са приложени писмени потвърждения от получателя на стоката, като в същите е установено, че отново липсва точен адрес на получаване.

Във връзка с получената транспортна услуга към инвойсите са приложени и съответните фактури с издател/превозвач „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД за услуга по транспорт, с посочени данни за товарния автомобил, с който е извършен превоза по маршрут С. - Гърция. От превозвача са представени фактури за гориво и квитанции на гръцки език за платени пътни такси. Органите по приходите са установили, че пътните такси в Гърция, заплащани от товарно МПС са много ниски и са по-скоро пътни такси отговарящи за лек автомобил. Във връзка с горното е прието, че приложенияте квитанции не доказват направен разход свързан с посоченото транспортно средство.

Съгласно предоставените данни от СДВР за гранични преминавания на посочените в товарителниците МПС органите по приходите са установили, че са налице данни за регистрирани излизания и влизания от/в страната, но според извършена справка в ИС на Агенция „Митници“ (MIS3A) за част от МПС няма регистрирани преминавания. Съгласно предоставените данни от Агенция „ПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ също не са установени регистрирани записи в единната система на пътните камери, стопанисвани от А. за транспортните средства, с които би следвало да е извършен превоза. За товарните автомобили, за които са установени регистрирани записи по пътищата в страна е констатирано, че е налице несъответствие с данните, предоставени от СДВР.

За част от автомобилите е установено, че съгласно СДВР същите е следвало да бъдат в Гърция, но според данни от А., същите МПС са заснети на територията на Република България.

Установени са и разминавания в представените от превозвача квитанции на гръцки

език за платени пътни такси и фактури за заплатено гориво. Част от квитанциите са издадени в часови диапазон, в който транспортното средство е на територията на България. Така например съгласно предоставените данни от СДВР за гранични преминавания на МПС с рег. [рег.номер на МПС] няма регистрирани излизания на 09.09.2020 г. и на 10.09.2020 г. По данни от Агенция „Пътна инфраструктура“ за същото МПС С. са установени регистрирани записи за 10.09.2020 г. за движение в 10.17 часа [населено място], обл. Б., в 10.59 часа [населено място], обл. Б. и в 12.11 часа в [населено място], обл. П. – следователно няма как в 12.09 ч. и 12.37 ч. да са заплатени пътни такси в Гърция, след като цитираното МПС е било на територията на България в тези часове.

По отношение на товарните МПС, с които се твърди, че е извършен превоза на стоките до Гърция, е установено, че товарен автомобил „Форд Транзит Т350“ с рег. [рег.номер на МПС] е собственост на „ТЕНАКС 2011“ ЕООД, което дружество също е доставчик на стоки към ревизираното лице в други данъчни периоди, извън ревизираните. Отбелязано е, че при извършената насрещна проверка от „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД са представени Договор за наем на товарен автомобил от 01.05.2020 г. с „ТЕНАКС 2011“ ЕООД и Свидетелство за регистрация на МПС с рег. [рег.номер на МПС].

Установено е, че по отношение на товарен автомобил „М. В.“ с рег. [рег.номер на МПС] е собственост на „ЕЛ БИ КОМЕРС“ ЕООД, който е основният доставчик на авточасти на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД, не е представен договор за наем на МПС между „ЕЛ БИ КОМЕРС“ ЕООД и „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД. От превозвача е обяснено, че договорните отношения за „М. В.“ се изразявали в наемане с пълен резервоар за ден или два, както и връщане с пълен резервоар.

Поради частичната липса на документи, в т. ч. пътни листа и заповеди за командировки на водачи на МПС, както и установените несъответствия, органите по приходите са приели, че не са налице точни данни за маршрута на превозите и доказателства за направените разходи във връзка с транспорта.

При извършена съпоставка на данни от СДВР за гранични преминавания на транспортните средства, с които се твърди, че е извършено транспортирането на стоките до Гърция е установено, че декларирани от ревизираното лице и „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД шофьори не съответстват на шофьорите преминали през граничен контрол ГКПП.

При така установената фактическа обстановка, органите по приходите са обобщили, че не са налице точни данни за маршрута на превозите, както и няма документи за направените разходи във връзка с транспорта. Представени са единствено отчети за изразходвано гориво, без допълнителни доказателства за километражите на съответните МПС, фактури за зареждане на гориво.

От „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД са представени справки, наименувани като „отчет за транспортната дейност на „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД през м. 09.2020 г. и м. 10.2020 г. и разходваното за целта гориво“, от които не може да се установи разходната норма и изразходваното гориво за конкретните МПС, с които се твърди, че е извършен превоза на стоки до Гърция.

Установено е, че в представената от „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД главна книга за ревизираните периоди липсват плащания по всички декларирани към

гръцките контрагенти вътреобщностни доставки. Констатирано е, че не са налице сключени договори с клиентите, не е предоставена и писмена кореспонденция с клиентите и липсват данни и как и между кои лица са договаряни цени, срокове и начин на доставка.

Ревизиращите органи са установили и че ревизираното дружество и А. VOLOS са свързани лица – едноличния собственик и представляващ „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД - П. Д. е представляващ и на гръцкия търговец.

Констатирано е, че за периода от 05.02.2020 г. до 01.11.2020 г. и от 05.04.2021 г. до момента служител на ревизираното лице е Г. И. Д., за който се твърди, че е пълномощник на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД и е отдал на дружеството безвъзмездно свои имоти. Установено е също, че Г. И. Д. има три деца с майка П. А. И., която е едноличен собственик на капитала и представляващ на „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД. Отбелязано е, че „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД и транспортното дружество са с един и същ адрес на управление: [населено място], п.к. 1000, р-н „С.“, [улица], ет. 5.

Във връзка с горното е формиран извод, че ревизираното лице, освен че е свързано пряко с гръцкия си клиент А. VOLOS, е свързано и с превозвача на стоките по ВОД - „АЛЕКСАНДРОВА ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД, обстоятелства, които не са декларирани в изисканата Декларация за свързани лица.

В допълнение, органите по приходите са се позовали на получените отговори от гръцката приходна администрация, съгласно които всички гръцки контрагенти на ревизираното лице през спорните периоди не се откриват на обявените административни адреси, собствениците на имотите са заявили, че нямат сключени договори за наем нито с търговските дружества, нито с техните представляващи. Съответно от гръцките контрагенти не са декларирани получени В. от жалбоподателя с изключение на PET F. HELLAS MONOPROSOPHI I K E||PET F. HELLAS, който е обявил придобивания от „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД през м. 10.2020 г. на стойност 24 672,30 евро. Посоченият гръцки търговец също не е представил изисканите му документи и не е намерен за проверка от гръцката администрация.

От съвкупната преценка на събраните в хода на ревизията документи, предоставени от ревизираното лице, извършените проверки и получените отговори от откритите процедури по обмен на информация, ревизиращите органи са заключили, че въпреки наличието на ЧМР, стоките не са напускали територията на България и са издадени документи с невярно съдържание. Прието е, че извършените доставки ВОД следва да се третират като облагаеми доставки извършени на територията на страната и на основание чл. 86 от ЗДДС да се начисли данък. Посочено е, че без да е доказано превозването на стоките по доставките към чуждестранните дружества се обосновава извода, че те са с място на изпълнение на територията на Република България и е налице облагаема доставка на територията на страната, за която на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДДС се дължи данък.

При така установеното, на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС, във връзка с чл. 66, ал. 1 ревизиращият екип е начислил ДДС за декларираните продажби към гръцките дружества А. VOLOS, GRECOIL HELLAS, F. AND BEVERAGE TRADEEL801301459, MODA ITALIANA M.I.K.E. и PET F. HELLAS MONOPROSOPHI I K E||PET F. HELLAS, по всички издадени фактури през периодите от 01.09.2020 г. до 30.09.2020 г. общо в размер на 28 516,60 лв. при

данъчна основа в общ размер на 142 583 лв. и от 01.10.2020 г. до 31.10.2020 г. общо в размер на 19 022,97 лв. при данъчна основа в общ размер на 95 114,87 лв.

В съдебното производство, освен доказателствата, събрани в хода на ревизията и съдържащи се в административната преписка, към доказателствения материал се приобщиха допълнително представени писмени доказателства: справки от МВР – СДВР и от Агенция „Митници“ за регистрирани задгранични преминавания на МПС. Събрани са гласни доказателства чрез разпита на свидетеля Г. Д., който посочва, че е бил служител „Д. транспорт“ на длъжност „отговорник организация транспорт“, като през 2020 г. фирмата е разполагала имаме 30 камиона и 30 шофьора. Сочи, че са извършвали транспортни услуги за „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД чрез подизпълнител „Ем Ве Логистик“. За целта били организирани групи в около 10 курса, при което като в ЧМР неговата фирма поставяла печат в 16-та клетка като спедитор, а в 17 клетка – печат на „Ем Ве Логистик“. Според показанията на свидетеля стоките се товарели от И., входа от ул. П. П., срещу ресторант „Катеричката“, и представлявали стоки за бита, дрехи, аксесоари за телефони. Тъй като били обемни, опаковани в кашони и леки, можело да се натоварят на камионите на „Ем Ве Логистик“ върху пелетите.

По искане на жалбоподателя по делото е допусната съдебно-счетоводна експертиза, приета и неоспорена от страните. Заключениета на вещото лице са следните: За периода м.09 – м.10.2020г. счетоводството на жалбоподателя е редовно правилно заведено; налице са документи за извършен ВОД към гръцките дружества, въз основа на които са осчетоводени процесните доставки; разплащанията по доставките са извършени по банков път. Изготвената експертиза съдът кредитира изцяло като пълна, компетентна и обоснована

При така установеното съдът формира следните правни изводи:

Жалбата е подадена в срок, от надлежна страна, след изчерпване на задължителния административен ред за обжалване на РА, поради което е допустима.

По същество е *основателна*.

Ревизионното производство е извършено от компетентни за целта органи и при спазване на процесуалните правила на ДОПК за извършването на ревизията. РА е издаден от компетентни органи по смисъла на чл.119, ал.2 ДОПК. РА е издаден в предвидената форма и съдържа реквизитите по чл.120, ал.1 ДОПК. Не се констатира съществени нарушения на административнопроизводствените правила.

Основните възражения на жалбоподателя са свързани с материалната законосъобразност на акта и касаят начисления от ревизиращите органи ДДС по фактурираните доставки към гръцките дружества А. VOLOS, GRECOIL HELLAS, F. AND BEVERAGE TRADEEL801301459, MODA ITALIANA M.I.K.E. и PET F. HELLAS MONOPROSOPI I K E||PET F. HELLAS, които са декларирани като ВОД.

Съгласно чл.7, ал.1 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. Видно от посочената разпоредба, за да е налице ВОД на стоки, е необходимо да са изпълнени кумулативно следните условия: доставчик да е регистрирано по този закон лице; получателят да е регистриран за целите на облагането с ДДС в друга държава членка на ЕС към датата на данъчното събитие и е предоставил идентификационния си номер по ДДС на доставчика; стоките да са транспортирани до територията на другата държава членка, като транспортът е осъществен от или за сметка на доставчика или на получателя.

По принцип ВОД са облагаеми доставки с нулева ставка. По силата на чл.53, ал.1 ЗДДС, за да се приложи облагането с нулева ставка е необходимо доставчикът да разполага с документи за доставката, определени в ППЗДДС, и документи за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, определени с чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки (ОВ, L 311/10 от 7 декември 2018 г.), наричан по-нататък "Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011", или определени с правилника за прилагане на закона.

Чл.45 от ППЗДДС предвижда, че за доказване на вътреобщностна доставка на стоки доставчикът следва да разполага със следните документи: 1. документ за доставката: а) фактура, която съдържа идентификационния номер по ДДС на получателя, издаден от друга държава членка, под който номер му е извършена доставката; б) протокол по чл. 117, ал. 2 от закона - в случаите на вътреобщностна доставка по чл. 7, ал. 4 от закона; в) документ по чл. 168, ал. 8 от закона - когато доставчикът е физическо лице, което не е едноличен търговец и не е регистрирано по закона; 2. документи за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, когато не прилага презумпцията по чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки: 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 длъжностното му качество, име на лицето, получило стоките, и длъжностното 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.

Тъй като в разглеждания случай, според доказателствата по делото превозът

на стоките по процесните ВОД е извършен за сметка на доставчика, приложима е хипотезата на чл. 45, т.2, б. „б“ от ППЗДДС. Следователно, за целите на доказването на ВОД жалбоподателят следва да разполага с фактура и с транспортен документ, удостоверяващ, че стоките са получени на територията на друга държава членка.

В случая, съобразно изискванията на ЗДДС и ППЗДДС, за доказване на процесните доставки жалбоподателят е представил фактурите и транспортни документи - международни товарителници /ЧМР/. Освен тях, в хода на ревизията са представени и договори за превоз, международни товарителници, писмени потвърждения за получаване на стоките от получателите, документи за платени пътни такси. Съдебно-счетоводната експертиза е установила, че са извършени разплащания по доставките, както и че счетоводството на жалбоподателя редовно и коректно водено. В хода на съдебното производство са изискани и събрани и справки от МВР и Агенция „Митници“ относно регистрираните преминавания през границата на пътните превозни средства и пътувалите в тях лица /шофьори/, които опровергават данните на А., на които органите по приходите се позовават. Видно от допълнително изготвените справки на МВР – СДВР и Агенция „Митници“, налице е съответствие между регистрираните преминавания през границата на превозните средства, които са посочени в ЧМР, с датите в товарителниците и издадените потвърждения за получаване на стоките. Конкретно за посоченото от органите по приходите МПС с рег. [рег.номер на МПС] се установява, че е отразено излизане от България в 08:15 часа на 10.09.2020г. и влизане в 12:44 часа на същата дата. Доколкото данните на Агенция „Митници“ и МВР са идентични, съдът приема, че същите категорично опровергават събраната в хода на ревизията информация от Агенция „Пътна инфраструктура“, според която превозно средство със същия номер се е движило по републиканската пътна мрежа на същата дата /10.09.2020г./ в 10:17 часа, в 10:59 часа и в 12:11 часа. С оглед на събраните данни от компетентните органи за граничен контрол, съдът приема за безспорно, че превозните средства, с които са осъществени доставките, са напуснали територията на страната на датите, когато са осъществявани доставките. При тези констатации и изводи се оборват и доводите, с които органите по приходите са отказали да зачетат като доказателства представените квитанции за платени пътни такси в Гърция, както и фактури за платено гориво – след като е доказано, че превозните средства са напускали територията на България, респективно имат регистрирани обратни влизания от другата държава-членка /Република Гърция/ няма никакво основание да се отрече доказателствената стойност на тези документи за удостоверяване движението на превозните средства и транспортирането на стоките.

Несъстоятелни са наведените от органите по приходите доводи относно собствеността на две от превозните средства - доколкото няма изискване или ограничение превозвачът да осъществява дейност само със собствени превозни средства, не съществува пречка и житейски мислима е възможността конкретните превози да са извършени с наети или ползвани на друго правно основание транспортни средства.

На следващо място, съдът не споделя и аргументите на ревизиращите органи,

с които отричат доказателствената стойност на товарителниците, представени за удостоверяване транспортирането на стоките до територията на другата държава членка. Съгласно чл.6 от Конвенцията за договора за международен автомобилен превоз на стоки (CMR) Товарителницата трябва да съдържа следните данни: а) мястото и датата на съставянето; б) името и адреса на изпращача; в) името и адреса на превозвача; г) мястото и датата на приемането на стоката за превоз и мястото за доставянето й; д) името и адреса на получателя; е) обикновеното наименование на вида на стоката и начина на опаковане, а за опасните стоки – тяхното общоприето наименование; ж) броя на колетите, особената им маркировка и номерата им; з) брутното тегло или изразеното по друг начин количество на стоката; и) разноските, свързани с превоза; й) необходимите инструкции за митническите формалности и други такива; к) указание, че превозът, въпреки всяка противна клауза, е подчинен на режима, установен от тази конвенция. В случая органите по приходите са приели, че представените ЧМР не са попълнени според изискванията на чл.6, т.1, б. „г“ от Конвенцията за посочване на мястото на приемането на стоката за превоз и мястото за доставянето, тъй като не е конкретизиран обектът, от който стоките са натоварени, както и обектът, на който впоследствие са разтоварени. Подобно изискване обаче Конвенцията не поставя – в чл.6, ал.1, т. „б“ и „д“ изрично е предвидено да се посочи адрес на изпращача и получателя, а изискването в т. „г“, както и в т. „а“ е да се посочи само място на приемане и доставяне, което следва да се разбира като държава и град, каквато е и общоприетата търговска практика. Няма изискване в товарителницата да се отразяват и имената на лицата, които са се подписали и са положили печата от името на изпращача и на получателя. С оглед на изложеното, следва да се приеме, че представените ЧМР са попълнени в съответствие с изискванията на Конвенцията за ЧМР и съдържат изискуемите данни, и след като не са нередовни от външна страна, те представляват пряко доказателство за удостоверените в тях обстоятелства – в конкретния случай за изпращането на стоките от България и получаването им на територията на друга държава – членка /Гърция/.

На последно място, въпреки липсата на нормативно изискване получаването на стоките по процесните доставки е удостоверено и с писмени потвърждения от получателите, в които отново се съдържат данни за фактурите и превозните средства.

Въпреки че няма пряко отношение към доказването на ВОД, по-точно към транспортирането и получаването на стоките на територията на другата държава членка, съдът отчита и че по спорните доставки са извършени плащания, което категорично е установено от експертизата, наред с обстоятелството, че всички стопански операции са надлежно и правилно осчетоводени при коректно и точно водено счетоводство.

Предвид изложеното, съдът приема, че жалбоподателят е представил всички изискуеми съгласно чл.53, ал.1 от ЗДДС и чл.45, т.2, б. „б“ от ППЗДДС документи за удостоверяване на ВОД, поради което неоснователно органите по приходите са приели, че се касае за облагаеми доставки на територията на страната и за тях следва да бъде начислен данък върху добавената стойност. Ревизионният акт в обжалваната част се явява незаконосъобразен поради

противоречие с материалния закон и като такъв следва да бъде отменен. При този изход на делото, основателна се явява претенцията на жалбоподателя за присъждане разносните по делото в размер общо на 650 лева, от които 50 лева държавна такса и 600 лева за възнаграждение за вещото лице. Възражението на процесуалния представител на ответника с искане за априлагане на чл.161, ал.3 от ДОПК е неоснователно, тъй като изводите на съда не се основават на доказателства, които жалбоподателят е могъл, но не е представил при ревизията.

Така мотивиран и на основание чл.160, ал.1 и чл.161, ал.1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, Административен съд София – град, III отделение 51 състав

Р Е Ш И

:

ОТМЕНЯ ПО ЖАЛБАТА на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД“ ЕООД Ревизионен акт № Р-22221020006946-091-001/07.02.2022г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП, потвърден с Решение № 866/06.06.2022г. на директора на дирекция „ОДОП“- С..

ОСЪЖДА Националната агенция за приходите да заплати на „ПАНАЙОТИС ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД “ ЕООД с ЕИК[ЕИК] сумата от 650 лева (шестстотин и петдесет лева) разноси по делото.

Решението може да бъде обжалвано с касационна жалба пред Върховния административен съд, в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.

СЪДИЯ: