

РЕШЕНИЕ

№ 4750

гр. София, 13.07.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 2 състав, в публично заседание на 04.05.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Евгения Иванова

при участието на секретаря Ива Лещарова, като разгледа дело номер **10161** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на „АКВАМЕЛ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция: [населено място]. [улица] ,представявано от Р. М. М.. в качеството на управител, срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22221721007331-091-001 от 05.07.2022 г., издаден от Г. И. М. - орган, възложил ревизията и Г. С. Б. - ръководител на ревизията, в частта в която е потвърден с решение № 1513 / 21.09.2022г на директор на дирекция „ОДОП“ С., а именно с който са определени допълнителни задължения за данък по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ в резултат на отказан данъчен кредит в размер на 50 568.47 лв. и лихви за забава в размер на 1 453,45 лв. по фактура №10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв. издадена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК]. Посочва се в жалбата ,че сделката обективизирана във фактурата е реална и се позовава на множество факти ,които са известни на ответника, но не са обсъдени в тяхната взаимовръзка и са направени грешни изводи. Цитира съдебна практика ,както и навежда конкретни факти и обстоятелства ,установяващи реалността и на предходните доставки към прекия доставчик „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД ,обуславящи възможността на последния да осъществи процесната доставка.

Иска се отмяна на РА и присъждане на разноски.

В съд.заседание жалбоподателя се представлява от адв. В. ,която поддържа жалбата на изложените в нея основания. Представила е доказателства от предходна ревизия на „АКВАМЕЛ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК],приключила с отмяна на РА касаещ непризнаване на

дан.кредит по фактури за авансови плащания по настоящата доставка –предмет на фактура №10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв. издадена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], както и влязъл в законна сила РА на доставчика „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, с който изпълнението на доставката е признато от същия орган по приходите. Представя писмени бележки , в които обосновава незаконсъобразността на оспорения от дружеството-жалбоподател РА.Претендира разноски.

Ответника чрез юриск.К. оспорва жалбата ,придържайки се към мотивите на директора на дирекция „ОДОП“ ,изложени в потвърждаващото РА решение ,моли да се отхвърли жалбата и се присъди юрисконсулско възнаграждение.

Настоящия състав на АССГ като съобрази доказателствата по делото , адм.преписка , и становищата на страните намира следното :

Със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221721007331-020-001 от 21.12.2021 г., изменена със Заповед за изменение на ЗВР №Р-22221721007331 -020-002 от 12.04.2022 г., издадени от Г. И. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в отдел „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощен със Заповед №РД-01-128 от 18.02.2020 г. на директора на ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на „АКВАМЕЛ“ ЕООД за определяна на задълженията за ДДС по ЗДДС за периодите от м. 09.2021 г. до м. 11.2021 г.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ №Р-22221721007331-092-001 от 25.05.2022 г., връчен на 26.05.2022 г. по реда на чл. 29. ал. 4. във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОГ1К. В срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК е подадено възражение е вх. №53-00-1225 от 10.06.2022 г., което е преценено от органите по приходите за процесуално допустимо, но неоснователно по същество.

Ревизията приключва с РА №Р-22221721007331-091-001 от 05.07.2022 г., издаден от Г. И. М., на длъжност началник сектор „Ревизии и проверки“ в отдел „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и Г. С. Б. на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С. - ръководител на ревизията. РА е връчен по електронен път на 13.07.2022 г.

Съгласно констатациите на РД през ревизираните периоди дружеството изгражда производствено хале за отглеждане на сладководна риба в [населено място], общ. Т., област Л.. Дружеството е бенефициент по Договор № МДР-ИП-01-81 от 26.11.2019 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмата за морско дело и рибарство 2014-2020 г. към Министерство на земеделието и храните /МЗХ/.

Всички предприети в хода на ревизията процесуални действия и събраните във връзка с тях доказателства са подробно описани в РД, който на основание чл. 120, ал. 2 от ДОПК е неразделна част от РА.

При извършена насрещната проверка на „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД , обективизирана с Протокол за извършена насрещна проверка /ПИНП/ №П-22221722019891-141-001 от 02.03.2022 г. са събрани следни доказателства : ф-ра №10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв. и ДДС в размер 50 568,47 лв.; договори; извлечение от счетоводни сметки; фактура, издадена от предходен доставчик, банкови извлечения и други.Съгласно писмено обяснение дружеството има сключен договор от 09.04.2020 г. с „АКВАМЕЛ“ ЕООД за доставка на технологично оборудване в [населено място], общ. Т. в т.ч. доставка и монтаж на технологично оборудване за люпилня; ферма за интензивно отглеждане на европейски сом и доставка на лични предпазни средства. Приложен е Договор №BG14MFOR001 -2.010-005-C01-002 от

09.04.2020 г. с предмет, както следва: обособена позиция 1: доставка и монтаж на технологично оборудване за люпилня за интензивно отглеждане на европейски сом в рециркулационна система на стойност 155 240,00 лв. без ДДС; обособена позиция 2: доставка и монтаж на технологично оборудване за ферма за интензивно отглеждане на европейски сом в рециркулационна система на стойност 842 974,00 лв. без ДДС; обособена позиция 3: доставка на лични предпазни средства и работно облекло на стойност 16 920,00 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договора е от 200 /двеста/ календарни дни. Представени са приемо- предавателни протоколи за доставката на технологично оборудване на ферма от 10.05.2021 г.; за доставката на лични предпазни средства и работно облекло от 09.05.2021 г. и за доставката на технологично оборудване за риболупилня от 07.05.2021 г.

Представена е фактура на предходен доставчик №10...0553 от 01.11.2021 г., издадена от „ГАЛЕВ“ ЕООД с данъчна основа в размер на 221 686,67 лв. и ДДС в размер на 44 337,33 лв. с предмет на доставката „услуга съгласно договор от 20.04.2021 г. Представен е Договор за доставка и монтаж на технологично оборудване от 20.04.2021 г., сключен между „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД /възложител/ и „ГАЛЕВ“ ЕООД /изпълнител/. Съгласно чл. 1 от договора изпълнителят приема да достави и монтира технологично оборудване на ферма за отглеждане на риба в рециркулационна система в [населено място], общ. Т.. Общата стойност е в размер на 221 686,67 лв. без ДДС. Фиксиран е срок за доставка съгласно чл. 2 от договора до 10.11.2021 г. В приложение №1 е описано технологичното оборудване, предмет на договора. Представени са приемо-предавателни протоколи от 07.05.2021 г., 09.05.2021 г. и 10.05.2021 г.. подписани от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД /възложител/ и „ГАЛЕВ“ ЕООД /изпълнител/. Относно плащанията са представени банкови извлечения за м. 11.2021 г. от сметка на „Г. ВИЖЪН“ Д., ЕИК[ЕИК].

При проверка в информационната система на НАП е установено, че „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД разполага с 3 лица, назначени по трудови правоотношения, на длъжност „общ работник строителство на сгради“. По данни от годишните финансови отчети /ГФО/, дружеството не притежава активи и декларира увеличаващи се големи размери на вземания и задължения.

Извършена е насрещна проверка и на предходния доставчик „ГАЛЕВ“ ЕООД, обективизирана с ПИНП №П-22221722054729-141-001 от 11.04.2022 г. На дружеството е връчено ИПДПОЗЛ, в отговор на което са представени фактура №10...0553 от 01.11.2021 г. и Договор за доставка и монтаж на технологично оборудване от 20.04.2021 г. Съгласно декларация стопанската дейност на дружеството е свързана със спедиция на стоки и товари в рамките на Европейската общност /ЕО/, както и извършването на различни технически услуги. Дружеството е сключило договор за финансово обслужване с „Г.“ Д.. Представени са банкови извлечения за периодите от 01.11.2021 г. до 07.04.2022 г., счетоводни справки и фактури, издадени от доставчици на проверяваното лице с предмет на доставките „плоскост, помпа, дънен клапан, тръба винил, мрежа и ламарина“. Общата стойност на доставените материали е в размер на 11 555,63 лв. Предвид гореописаните обстоятелства е направено заключение, че от „ГАЛЕВ“ ЕООД не са представени доказателства за придобиването на „технологично оборудване на ферма за отглеждане на риба“. „ГАЛЕВ“ ЕООД, „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД и ревизираното лице не са представили доказателства, че стоките фактически са предадени от доставчика на получателя, т.е. налице са симулативни сделки, документирани с цел намаляване на дължимия ДДС за

ревизираните периоди.

Направен е извод ,че на основание чл. 68. ал. 1, т. 1 от ЗДДС и чл. 69 от ЗДДС във връзка с чл. 6 от ЗДДС на ревизираното лице следва да се откаже правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 50 568,47 лв. по фактурата, издадена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД,тъй като доставката е нереална .Позовава се на чл. 24, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите /ЗЗД/ и чл. 327, ал. I от Търговския закон /ТЗ/,съгласно които собствеността върху стоките, като родово определени вещи, се прехвърля с предаването им, от което следва, че за доказване на реалността на доставките следва да бъдат представени доказателства за предаването им между отделните търговци. Фактурите сами по себе си не са доказателство за прехвърляне на собствеността, респективно за настъпване на данъчно събитие. Отбелязано е, че при издаване на документ без да е налице реално осъществена доставка, то същия този документ е с невярно съдържание, както и че издаването и използването от страна на получателя на фактура с невярно съдържание, с цел упражняване право на данъчен кредит, може да се счита за част от данъчна измама, съгласно константната практика на Съда на европейския съюз /СЕС/. Доколкото между дружествата доставчици и дружеството получател има само издаване и получаване на документи, без да е налице реално извършена доставка на стока, то е направен извод, че „АКВАМЕЛ“ ЕООД е знаело, че „сделките“, с които обосновава правото си на приспадане на данъчен кредит са част от данъчна измама.

Този извод,според настоящата инстанция не се подкрепя от събраните по делото доказателства, още повече ,че при действието на служебното начало в данъчния процес е необходимо да се съпоставят и проследят по несъмнен начин веригата от обстоятелства ,водещи до осъществяване на доставката.

Не се спори между страните ,че между А.“ ЕООД, в качеството на възложител и „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, в качеството на изпълнител е бил сключен договор №BG14MFOR001-2.010-0005-C01-002 от 09.04.2020 г с предмет: доставка и монтаж технологично оборудване, лични предпазни средства и работно облекло, обособени в 3 позиции: 1. Доставка и монтаж на технологично оборудване за люпилня за интензивно отглеждане на европейски сом в рециркулационна система на стойност 155 240,00 лв. без ДДС:

2. Доставка и монтаж на технологично оборудване за ферма за интензивно отглеждане на европейски сом в рециркулационна система на стойност 842 974,00 лв. без ДДС и

3. Доставка на лични предпазни средства и работно облекло на стойност в размер на 16 920,00 лв. без ДДС. Предвид тези обстоятелства за да се установи наличието или липсата на доставка в конкретния случай следва да се разгледат доказателствата, които касаят доставката като цяло, т.е. всички фактури, издадени от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД на жалбоподателя.

Във връзка с този договор е издадена процесната фактура №10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв., обективираща окончателно плащане по горепосочения договор ,като изпълнен ,както и общо 14 фактури, издадени през данъчни периоди от м. 07.2020 г. до м. 10.2020 г., м. 12.2020 г.. м. 01.2021 г. и м. 11.2021 г. , с начислен ДДС в общ размер на 203 026.80 лв. Всички фактури /с изключение на процесната / са издадени във връзка с авансови плащания по същия договор между страните. Пред настоящата инстанция е представено решение № 1940/ 12.12.2022 г. на директора на дирекция „ОДОП“ ,с което е отменен РА № Р-22002222000791-091-001/16.09.2022г по ревизия направена на жалбоподателя „А.“

за дан.периоди м.11.2020г- 28.02.2021г . Видно от същия ,относно упражненото право на приспадане на данъчен кредит по издадените от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД фактури за авансови плащания, е отбелязано , че са налице доказателства за изпълнение на договорените между страните престации. Наред с ангажираната при насрещната проверка на прекия доставчик фактура №10.. 74/01.11.2021 г., документираща окончателното изпълнение на споразумението от 09.04.2020 г., приемо-предавателни протоколи от 10.05.2021 г., от 09.05.2021 г. и от 07.05.2021 г. за предаване на техническото оборудване и счетоводно отразяване на стопанските операции, следва да се отбележи, че в хода на друго ревизионно производство на „АКВАМЕЛ“ ЕООД, приключило с РА №Р-22002221004688-091 -001 от 24.01.2022 г., органите по приходите са извършили посещение на място в производственото хале на жалбоподателя, находящ се в [населено място], [община], при което е констатирано наличието на доставено и монтирано техническо оборудване, съответстващо на описаното в договора с „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД. На следващо място, следва да се отбележи, че цитирания РА от 24.01.2022 г. е бил оспорен пред органа по чл.152 от ДОПК , в резултат на което е постановено Решение №572/15.04.2022 г. на директора на дирекция ОДОП С., с което цитирания РА е отменен, а на жалбоподателя е признат приспаднатия данъчен кредит по фактурираните през м. 07.2020 г. авансови плащания, касаещи процесния договор от 09.04.2020 г.Следователно след като в това производство доставката ,за която са фактурирани авансови плащания е призната за реална ,няма причина в настоящето производство са се твърди обратното. Това е така , тъй като и за доставката , за която са платени аванси е необходимо доказване на реалността ѝ , доколкото самото авансово плащане по един договор не е данъчно събитие по смисъла на чл. 25 от ЗДДС.

Нормата на чл. 25, ал. 7 от ЗДДС променя единствено момента на изискуемост на данъка, без да променя основанията, при които той е дължим/ правната норма не предвижда авансовото плащане като достатъчно и единствено данъчно събитие, което да е основание за начисляване на ДДС, при авансово плащане следва да има последваща реална доставка на стока или услуга, защото в противен случай е налице единствено паричен превод. Настоящата съдебна инстанция намира за уместно да посочи , че съгласно Решение от 21.02.2006 г. по дело С 419/02 г. разширен състав на СЕО е посочено, че за да стане данъкът изискуем по авансово плащане, цялата релевантна информация, засягаща данъчното събитие, а именно бъдещата доставка или изпълнения следва вече да са известни, като същото становище е застъпено и в т. 28 на Решение на СЕС от 19.12.2012 г. по дело С-549/11.. В този смисъл е и Решение от 18.07.2007 г. по дело С-277/05 г. на СЕО.

Отделно от горно, в хода на съдебното производство се установи,че на прекия доставчик „ ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД е извършена ревизия по ЗДДС за периодите, попадащи в обхвата на настоящото ревизионно производство. За резултатите от ревизията е издаден РА №Р-22221721005412-091-001/12.04.2022 г., с който на дружеството са признати всички получени и извършени доставки, в т. ч. и фактурираните към „АКВАМЕЛ“ ЕООД доставки.

В това производство , с цел изследване реалността на доставките с получател „АКВАМЕЛ" ЕООД ЕИК[ЕИК], е извършена насрещна проверка на дружеството, приключила с Протокол за извършена насрещна проверка № П-22221722193652-141-001/08.11.2022 г

След анализ на представените доказателства е установено, че всички дейности по

доставката и монтажа на оборудването, доставено от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН" ЕООД на обект находящ се в [населено място], обл. Л., общ. Т. са напълно завършени и приети без забележки. Изготвени са документи, съгласно т. 23 от представения договор за извършване на СМР от 11.02.2020г., а именно Акт обр. 12, окончателен Акт обр.19 и други документи съгласно ЗУТ. Изготвен и е подписан окончателен приемо-предавателен протокол за доставеното оборудване. Има издадено разрешение за ползване и въвеждане в експлоатация (Акт 16) от ДНСК. Има и изготвен доклад за проверка на място от ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ" - ДИРЕКЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ИНСПЕКТОРАТ", в който са описани всички извършени СМР дейности и доставеното оборудване, които са обект на финансиране от Министерство на земеделието и храните по програма „Морско дело и рибарство". Извършена е физическа проверка от ОП при ТД на НАП С. на място на изграждания обект на 08.11.2021 г., за което е съставен протокол с № 1720851 в който са описани доставените, наличните и монтирани части по оборудването към датата на проверката. Изложените факти потвърждават реалността на декларираните доставки.

По отношение на начина на разплащане с „ГАЛАКСИ ВИЖЪН" ЕООД са спазени изискванията по т. 10 от сключеният договор между двете дружества на 09.04.2020г. по процедура на ЗОП. Посочен е размера на авансово, междинно и окончателно плащане след представяне на гаранция за добро изпълнение, която е преведена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН" ЕООД на 02.04.2020г., съгласно т.7 от договора. Описанието и предмета на доставка по издадените фактури от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН" ЕООД към „АКВАМЕЛ" ЕООД също е упоменато в договора. На 30.06.2020г. „АКВАМЕЛ" ЕООД има сключен договор за банков кредит с Ю. България АД в размер на 510 000.00 лева. Съгласно чл. 1 от договора за кредит се отпуска за финансиране на проект по ОП Рибарство за изграждане на риболовни и отглеждане на европейски сом. Със средствата от кредита са извършени авансовите плащания към „ГАЛАКСИ ВИЖЪН" ЕООД.

Поради епидемичната обстановка в страната и наложените ограничителни мерки през 2020г. и 2021 г., цялостното строителство и доставката на оборудването са били забавени. С анекс от 14.07.2021 г., към договора за изпълнение на проекта между „АКВАМЕЛ" ЕООД и МЗХГ, срока за окончателно завършване е удължен с 6 месеца - от 26.05.2021 г. до 26.11.2021 г. Направен е категоричния извод ,че изложените факти потвърждават реалността на декларираните доставки.

Настоящия състав се придържа изцяло към съдебната практика ,съгласно която , ревизионният акт на доставчика е официален документ, издаден от органи по приходите в кръга на дейността им и като такъв се ползва с предвидената за него доказателствена тежест. След като с този акт органите по приходи не са извършили корекция на начисления ДДС от доставчика, това означава, че доставката е приета от органите по приходи

за реализирана, съответно ДДС по нея следва да се приема за правилно и законосъобразно начислен. В противен случай, органите по приходите биха коригирали размера на начисления ДДС по продажбите на съответния доставчик. След като е налице официален документ, с който не е оспорена реалността на декларирана от доставчика доставка, то за същата следва да се признае право на данъчен кредит на получателя. Не може една и съща доставка да се третира като реална, когато бюджетът трябва да упражни права по отношение на нея, получавайки начисления ДДС, а когато по отношение на същата доставка трябва да се упражни право на данъчен кредит от данъчно задълженото лице да се твърди, че не е реална. Посочено е, че съгласно константната практика на ВАС, липсата на корекции в РА на доставчиците означава наличие на реална доставка, по която ДДС е начислен като задължение към бюджета. ВАС приема, че след като един факт е удостоверен с официален документ, с който е завършила ревизия, той следва да се приеме за безспорен и е недопустимо в друга ревизия да се прави обратен извод по отношение на същия факт. Освен това, в Решение №1488/04.02.2010 г. по адм. д. №10057/2009 г. на ВАС е приел, че обстоятелството на некоригиране на резултатите за ревизираните периоди води до извод, че, от една страна, органите по приходите с ревизионния акт на доставчика са направили извънсъдебно признание за реалността на доставката, а впоследствие с ревизионния акт на получателя са направили противоположен извод за нереалност на същите доставки. Съдът е приел, че този двоен стандарт, приложен от приходната администрация, не следва да се толерира. В случаите, когато се извършва ревизия и на доставчика не се коригира начисления ДДС означава, че се признава и резултатът от предмета на доставката. В противен случай би следвало да се коригира декларирания от данъчния субект резултат чрез сторниране на неправилно начислен ДДС. Този извод е обоснован с характера на икономическия механизъм на ДДС, който предвижда не само многофазност, но и некумулятивност на данъка. По това дело касационната инстанция се е позовала на практиката на СЕС, в частност Решение от 15.01.2009 г. по дело С-502/07 г., както и решението по съединени дела С-95/07 и С-96/07.

В настоящето производство ,няма да се обсъждат предходните доставки към прекия доставчик на жалбоподателя , а именно : „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, тъй като правото на данъчен кредит на жалбоподателя не е обусловено от тях. Следва само да се отбележи ,че събраните в хода на множеството ревизии по ЗДДС на жалбоподателя доказателства ,всяка от които приема ,че договор № BG14MFOR001-2.010-0005-C01-002 от 09.04.2020 г с предмет: доставка и монтаж технологично оборудване,

лични предпазни средства и работно облекло, обособени в 3 позиции: 1. Доставка и монтаж на технологично оборудване за люпилня за интензивно отглеждане на европейски сом в рециркулационна система на стойност 155 240,00 лв. без ДДС:

2. Доставка и монтаж на технологично оборудване за ферма за интензивно отглеждане на европейски сом в рециркулационна система на стойност 842 974,00 лв. без ДДС и

3. Доставка на лични предпазни средства и работно облекло на стойност в размер на 16 920,00 лв. без ДДС е изпълнен именно от страните по този договор. Разширявайки параметрите на доказване в данъчния процес, органа по приходите неправилно е тълкувал договор за доставка и монтаж на технологично оборудване от 14.04.2020 г., съгласно който „НЕЛАС ДАРК“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] приема да достави и монтира технологично оборудване за ферма за отглеждане на риба в рециркулационна система, описано в Приложение №1, в [населено място], общ. Т.. обл. Л. на обща стойност 802 832,38 лв., тъй като от една страна същият касае отношения между „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД и „НЕЛАС ДАРК“ ЕООД, като последния се явява подизпълнител на „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД по договора му с „АКВАМЕЛ“ ЕООД. Подизпълнител на „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД е и „ГАЛЕВ“ ЕООД, от което обаче не може да се направи извод, че се касае за предаване и монтиране на едно и също оборудване през м. 05.2021 г. и след това отново през м. 11.2021 г., тъй като във фактурите не бил посочен действителният доставчик. Отношенията между доставчика и неговите предходни доставчици не мога да се контролират от получателя, поради което и същите не могат да препятстват правото на получателя да му бъде възстановен ДДС. Тези обстоятелства биха имали значение при ревизия на „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД по ЗДДС.

За доказване на правото си да ползува данъчно предимство в случая жалбоподателя е представил освен фактура № 10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв. издадена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], така и Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа от 15.11.2021 г.; Протокол №1720851 от 08.11.2021 г.. съставен от органите по приходите в друго ревизионно производство, с който е установено, че процесното оборудване е налице и доставено на място от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД и констатация от контролен орган към Държавен фонд „Земеделие“ /ДФЗ/, направена при проверка във връзка с изпълнение на договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ към МЗХ.

Следователно след като се установява, че е възникнал резултата на

материализираните в процесната фактура обигационна отношение между получателя по фактурите-жалбоподател в процеса и доставчика „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД по същата, жалбоподателя е издал данъчен документ, в който е посочил данъка на отделен ред, включил е размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл.125 за този данъчен период и е посочил процесните фактури в дневника за продажбите за съответния данъчен период, то няма основание да му бъде отказано право на приспадане на данъчен кредит.

С оглед на изложеното, РА следва да бъде отменен в частта, с която е отказано право на приспадане на данъчен кредит по фактура №10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв. и ДДС в размер на 50 568.47 лв. издадена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], както и в частта с която са начислени лихви върху главницата в размер на 1 453,45 лв.

При този изход от процеса, в полза на жалбоподателя следва да се присъдят разноски в размер на 1750 лв., съгласно списък по чл.80 от ГПК /стр.323 от делото /, представен от проц.представител на жалбоподателя.

Водим от горното, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Ревизионен акт /РА/ №Р-22221721007331-091-001 от 05.07.2022 г., издаден от Г. И. М. - орган, възложил ревизията и Г. С. Б. - ръководител на ревизията, в частта в която е потвърден с решение № 1513 / 21.09.2022г на директор на дирекция „ОДОП“ С., а именно с който на „АКВАМЕЛ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция: [населено място]. [улица], представлявано от Р. М. М., в качеството на управител, са определени допълнителни задължения за данък по Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ в резултат на отказан данъчен кредит в размер на 50 568.47 лв. и лихви за забава в размер на 1 453,45 лв. по фактура №10...074 от 01.11.2021 г. с данъчна основа в размер на 252 842,33 лв. издадена от „ГАЛАКСИ ВИЖЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] като незаконосъобразен.

ОСЪЖДА ТД на НАП С. да заплати на „АКВАМЕЛ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], с адрес за кореспонденция: [населено място]. [улица], представлявано от Р. М. М., в качеството на управител сумата 1750 лв / хиляда седемстотин и петдесет лева/ разноски по делото

Решението подлежи на обжалване пред ВАС в 14-дневен срок от съобщението на страните, че е изготвено.

СЪДИЯ: