

РЕШЕНИЕ

№ 23890

гр. София, 10.07.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 1 състав, в
публично заседание на 10.06.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Добромир Андреев

при участието на секретаря Галя Илиева, като разгледа дело номер **5450** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

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

Образувано е по жалба на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление [населено място], ул. „Д-р С. С.“ № 20, ап. 3, представлявано от управителя В. М., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22221022002548-091-001/ 29.11.2023 г., издаден от Б. С. С. на длъжност началник сектор, възложил ревизията и А. Г. Н., на длъжност главен инспектор по приходите, ръководител на ревизията, в частта потвърдена с Решение № 476 от 09.04.2024 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ (ДОДОП) С. при Централно управление на Националната агенция за приходите (ЦУ на НАП).

Според жалбоподателя РА в оспорената част е необоснован, издаден в нарушение на материалния закон и при недокрай изяснена фактическа обстановка. Конкретни съображения за незаконосъобразност на оспорения акт излага в молба и в писмени бележки. Искането до съда е за отмяна на РА в оспорената част.

В открити съдебни заседания по делото жалбоподателят се представлява от пълномощник – адв. П., който поддържа жалбата. Не претендира разноски.

Ответникът - директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С. при Централно управление на Национална агенция за приходите, се представлява по делото от юрисконсулт В., която оспорва жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Допълнителни съображения излага в писмени бележки.

Административен съд София - град, след като обсъди доводите на страните и прецени събраните и приети по делото доказателства, приема за установена следната фактическа обстановка:

Ревизионното производство е образувано с издаването на Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ №Р-22221022002548-020-001 от 23.05.2022 г., връчена на 30.05.2022 г. по електронен път, изменена със Заповеди № Р-22221022002548-020-002/ 26.08.2022 г., № Р-22221022002548-020-003/ 26.09.2022 г. и ЗИЗВР № Р-22221022002548-020-004 от 26.10.2022 г. Възложено е извършването на ревизия на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД за определяне на задълженията за данък върху добавената стойност по ЗДДС за периодите от 02.03.2018 г. до 31.12.2021 г. и за корпоративен данък по ЗКПО за периодите от 29.11.2017 г. до 31.12.2020 г. На основание чл. 34, ал. 1. т. 2 от ДОПК производството е спряно със Заповед № Р-22221022002548-023-0011/ 14.12.2022 г. и възобновено със Заповед № Р-22221022002548-143-001 от 24.07.2023 г. на основание чл. 35 от ДОПК. Заповедите са издадени от Б. С. С. на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП В., оправомощен със Заповед № РД-01-245/ 05.05.2022 г. на директора на ТД на НАП С., във връзка със Заповед № З-ЦУ-753/ 05.05.2022 г. и Заповед № З-ЦУ-879/ 20.05.2022 г. на зам. изпълнителен директор на НАП, издадени на основание Заповед № ЗЦУ-ОПР-9/ 21.05.2021 г. на изпълнителния директор на НАП.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /РД/ № Р-22221022002548-092-001/ 04.10.2023 г., връчен на 09.10.2023 г. по електронен път.

В хода на ревизията е установено, че предметът на дейност на дружеството е строителство, проучване, проектиране и покупко-продажба на недвижими имоти, консултантска дейност, търговия (внос и износ), търговско представителство и посредничество, комисионерски услуги, транспортна дейност, както и всички други дейности, които не са забранени от закона и за извършването на които не е необходим лиценз.

Няма данни за притежавани търговски обекти собствени или наети.

В информационния масив на НАП не са установени данни за регистрирани ФУДВ. Постъпленията от клиенти се извършват по банков път, разплащанията с доставчици се извършват в брой или по банков път.

На основание чл. 37, ал. 2 и ал. 3, чл. 53 и чл. 56, ал. 1 от ДОПК на ревизираното лице са връчени следните искания:

ИПДПОЗЛ № Р-22221022002548-040-001/ 25.05.2022 г., връчено по електронен път на 30.05.2022 г. Въз основа на подадена от ревизираното лице молба с вх. № Р-22221022002548-М.-001-И/ 13.06.2022 г. за удължаване на срока за представяне на документите и на основание чл. 25 от ДОПК е издадено Решение № Р-22221022002548-106-001 / 16.06.2022 г., с което срока за предоставяне на документи и писмени обяснения е продължен до 27.06.2022 г. При извършен анализ на представените от “Бул Констръкшън” ЕООД документи и извършена проверка във входящ деловоден регистър на ТД на НАП е установено, че не са представени извлечения от движението по банкови сметки, както и посочените счетоводни хронологични описи.

Във връзка с горното до ревизираното лице е изготвено и връчено по електронен път второ ИПДПОЗЛ с № Р-22221022002548-040-002/ 23.09.2022 г., в отговор на което от дружеството са представени, частично изисканите документи в т. ч. хронологични регистри, извлечения от една от общо четири банкови сметки.

С ИПДПОЗЛ № Р-22221022002548-040-003 от 26.10.2022г., връчено на 31.10.2022 г. от ревизираното лице отново са изискани извлечения генерирани от търговските банки за движението по притежаваните банкови сметки за периода, главни книги и оборотни ведомости. С придружително писмо за представяне на документи вх. № Р.-ПРД-011-И / 28.10.2022 и № Р-22221022002548-ПРД-012-И / 28.10.2022 са представени банкови извлечения за движение по сметки открити в „Инвест Банк“ АД и „Банка ДСК“ АД.

С ИПДПОЗЛ № Р-22221022002548-040-004/ 13.12.2022 г. от ревизираното лице отново са

изискани счетоводни регистри и справки съдържащи информация за разходите вложени при изпълнението на фактурираните услуги, файлове генерирани от счетоводната програма с подробни хронологични описи на всички счетоводни статии с отбелязване на вида (дебитен или кредитен оборот) на кореспондиращите сметки за отчетните периоди 29.11.2017 г. – 31.12.2021 г., договори за получени и предоставени междувирмени заеми и получени или предоставени на физически лица, счетоводни справки за всеки договор за заем поотделно, от които са видни начислените лихви по договора за заем и признатите такива. От РЛ не са представени изисканите документи.

Във връзка с установените факти и обстоятелства, в хода на ревизионното производство е изготвено и връчено Уведомление по чл.124, ал.1 от ДОПК № Р-22221022002548-113-001/ 23.09.2022 г., с което дружеството е уведомено, че задълженията по ЗКПО ще бъдат определени съгласно указанията на чл. 122 ал. 1 от ДОПК, а именно: 1. липсва или не е представена счетоводна отчетност съгласно Закона за счетоводството или воденото счетоводство не дава възможност за установяване на основата за данъчно облагане, както и когато документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци или за определяне на задължителните осигурителни вноски, са унищожени не по установения ред; 2. документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци, липсват или са повредени до степен негодни за ползване.

На основание чл. 37, ал. 5 от ДОПК са изготвени 37 искания за представяне на информация от трети лица.

До Агенция Митници е изготвено Искане за извършване на действия от други контролни органи № Р-22221022002548-032-001/ 23.09.2022 г., с което са изискани информация и документи във връзка с осъществяването на внос през 2018 г. От Агенция Митници е получен отговор с вх. № 23466/ 14.10.2022 г.

Приобщени са доказателства от приключили контролни производства - насрещни проверки, ПУФО и А..

На основание чл. 62, ал. 6, т. 3 б. "а" или "б" от Закона за кредитните институции е изготвено Искане за разкриване на банкова тайна № Р-22221022002548-050-001/ 19.09.2023 г. и Р-22221022002548-050-002/ 04.10.2022 г. до Софийски районен съд.

От Софийски районен съд е получено Решение № 11163/ 14.10.2022 г., с което се постановява разкриване на банкова тайна, засягаща наличностите и операциите по банкови сметки на "Бул Констръкшън" ЕООД за периода от 30.11.2017 г. до 31.12.2022 г.

В хода на ревизията са установени следните обстоятелства:

Относно декларираните покупки от доставчик „АКВА МИП“ ЕООД.

На основание чл. 37, ал. 5 от ДОПК до „АКВА МИП“ ЕООД е изготвено Искане за представяне на информация от трети лица. Получен е отговор с вх. № 20326 / 30.08.2022 г.

Установено е, че през ревизирания период, въз основа на сключен договор за извършване на СМР от 30.04.2020 г. с изпълнител „АКВА МИП“ ЕООД, от ревизирано лице са извършени авансови плащания общо в размер на 50 000 лв., документираните с 4 бр. фактури.

При извършена проверка в информационния масив на ТД на НАП е установено, че фактурите са отразени от доставчика в дневника за продажби в периода на издаването им.

Начисленият данък върху добавената стойност за авансовото плащане е осчетоводен по кредита на сметка 4532 – "Начислен данък за продажбите". Авансът е осчетоводен по сметки от сметка 412 - клиенти по аванси за дан. период м. 02.2022 г. Приложено е банково извлечение за получени плащания от „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД общо в размер на 50 000 лв. на следните дати: на 04.05.2020 г. в размер на 20 000.00 лв.; на 13.05.2020 г. в размер на 10 000.00 лв.; на

03.11.2020 г. в размер на 10 000.00 лв. и на 15.05.2020 г. в размер на 10 000.00 лв.

Констатирано е, че по отношение на упражненото право на данъчен кредит по авансовите фактури са налице условията по чл. 68, ал. 1, т. 2 и ал. 2 във връзка с чл. 25, ал. 7 от ЗДДС и чл. 72, ал. 1 от ЗДДС.

В хода на ревизия е установено, че по фактура № [ЕГН]/ 03.11.2020 г. с ДО 8333.33 лв. и начислен ДДС 1667.67 лв., от РЛ е упражнено право на данъчен кредит в два данъчни периода: през данъчен период м. 11.2020 г. и данъчен период м. 02.2021 г.

Предвид гореизложеното е прието, че за „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД не е налице право на данъчен кредит по фактура № [ЕГН] / 03.11.2020г. с ДО 8333.33 лв. и начислен ДДС 1667.67 лв., включена в Справка – декларацията и отразена в отчетните регистри по чл. 124 от ЗДДС (дневник покупки) през данъчен период 01.02.2021-28.02.2021 г.

Относно декларираните покупки от доставчик „Божидар 07“ ЕООД, ЕИК[ЕИК]:

Отказано е право на приспадане на данъчен кредит в общ размер на 1 032,00 лв. по 4 фактури, включени в регистрите по ЗДДС за м. 11.2020 г., издадени от „БОЖИДАР 07" ЕООД, ЕИК[ЕИК], с предмет „услуга с багер, транспорт на фракция“.

До „Божидар 07" ЕООД е изготвено Искане за представяне на информация от трети лица № Р-22221022002548-041-015 / 07.12.2022г., изпратено за връчване с електронен подпис на органа по приходите по реда на чл. 29, ал. 4, във връзка с чл. 28, ал. 2 от ДОПК. Отговор не е получен.

Констатирано е, че в представената за целите на ревизията първична и вторична счетоводна и търговска документация липсват документи, които да послужат като основание за отразяване на посочените доставки. Не са представени фактури, договори, поръчки, плащания, търговска кореспонденция и всякакъв друг вид документация, която да удостовери наличие на доставка обуславяща изписания разход, в т. ч. липсва информация кой е възложил поръчката, място на натоварване и разтоварване на стоките /точни адреси/, както и лицата, извършили товаро-разтоварната дейност, срок на наемане и друга относима информация .

С оглед горното е прието, че доставките по процесните фактури с доставчик „Божидар 07" ЕООД фактически не са извършени, поради което за ревизираното лице не е налице право на приспадане на данъчен кредит.

На основание чл. 70, ал. 5 от ЗДДС във връзка с чл. 6, чл. 12, чл. 25 и чл. 68, ал. 1, т. 1 от ЗДДС ревизията отказва право на приспадане на данъчен кредит на „Бул Констръкшън“ ЕООД в размер на 1032 лв. по фактури № [ЕГН]/ 12.03.2020г., № [ЕГН]/ 16.03.2020 г., № [ЕГН]/ 19.03.2020 г., № [ЕГН]/ 07.04.2020 г., издадени от „Божидар 07“ ЕООД и включени в Справка – декларацията и отчетните регистри по чл. 124 от ЗДДС (дневник покупки) през данъчен период 01.02.2021 - 28.02.2021 г.

Във връзка с непризнато право на приспадане на данъчен кредит по фактурите с издател „БОЖИДАР 07“ ЕООД е увеличен финансовият резултат на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД с отчетения разход във връзка с тези фактури. Поради липсата на документална обосновааност, на основание чл. 26. т. 1 и т. 2. чл. 10. ал. 1 и чл. 23. ал. 2. т. 1 от ЗКПО. финансовият резултат за 2020 г. е увеличен със сумата от 5 160.00 лв.

От Б. КОНСТРЪКШЪН" ЕООД са представени следните издадени фактури към получател Leofeld Enterprises Limited:

1. Фактура № 7/ 15.02.2019 г. с дан. основа 232 548.19 лв. (118 900 евро) с предмет „Съгласно договор 10/10/2018 - Анекс 1" ;
2. Фактура № 8/ 15.02.2019 г. с дан. основа 317 626.79 лв. (162 400 евро) с предмет „Съгласно договор 10/10/2018 - Анекс 2".

Представен е договор за подизпълнение от 10.10.2018 г., сключен между LEOFELD

ENTERPRISES LIMITED, с адрес на улица Poseidonos 1, бизнес център Ledra 2406 Egkomi, Н., К., с рег. № HE377860, в качеството си на изпълнител, и „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД, с адрес [улица], [населено място] 1408, България, ЕИК[ЕИК], в качеството си на строител.

Представени са извлечение от банкова сметка в Инвест банк, от които е видно, че Leofeld Enterprises Limited с VIN С. от сметка [банкова сметка] е извършило плащане по посочените фактури както следва: на 28.02.2019 г. в размер на 118 900.00 евро с основание за превода „INVOICE NO.7 DATED 15.02.2019“; на 28.02.2019г. в размер на 162 400.00 евро с основание за превода „INVOICE NO.8 DATED 15.02.2019“.

След анализ на представените документи хронологични счетоводни регистри, оборотна ведомост и главна книга е установено, че приходите са отчетени с дебитиране на сметки от групи 41 Клиенти и кредитирани по сметки от гр. 70, а именно: „703 - приходи от продажби на услуги" в размер на 550 174.98 лв. Сметка 703 е приключена със счет. сметки 123 „Печалби и загуби от текущата година" със сума от 110 174.98 лв., а сума в размер 440 000.00 лв. е осчетоводена по сметка „750 – приходи за бъдещи периоди" .

Сумата от 440 000 лв. се явява разлика между отчетените нетни приходи от продажби по СД и нетни приходи от продажби приходите по ОПР и ГДД по чл.92 от ЗКПО.

С цел установяване на факти и обстоятелства от значение за определяне на данъчните задължения на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД, считано от 26.10.2022 г. е открита административна процедура за обмен на информация между компетентните органи на Република България и К. съгласно чл. 7 от Регламент на (ЕС) 904/2010.

По отношение на горното в ТД на НАП са получени:

Отговор от К. на молба за информация за „БУЛ КОНСТРЪКШЪН" ЕООД, В., по повод направеното запитване относно контрагент на ревизираното лице - Leofeld Enterprises Limited с VIN С., с който компетентните кипърски данъчни власти удостоверяват следното:

Leofeld Enterprises Limited е регистрирано за целите на ДДС, считано от 25.05.2017 г. и deregistriрано на 31.08.2020 г. Съдружници: М. SECRETARIES LIMITE; Директор /Управител: С. Х. Б.. Leofeld Enterprises Limited е с предмет на дейност „Строителни услуги - монтаж на линия за моркови, свързване на вода за линия за моркови, линейна автоматизация на линия за моркови и поддръжка на линия за обработка на моркови".

През 2019 г. LEOFELD ENTERPRISES LIMITED е назначен от А. V. Processing B.V (N.) за изпълнител за инсталиране на оборудване и машини. За да изпълни тези задължения, LEOFELD ENTERPRISES LIMITED е определил „Бул Констръкшън“ ЕООД (В.) за подизпълнител. Leofeld купува (директно от български доставчик/ строител) и препродава като принципал и/или неразкрит агент. И двете сделки (продажби на А. V. Processing B.V и покупки от Б. Констракшън ЕООД) са отчетени в съответните VIES декларации за данъчен период месец февруари 2019 г.

Приложен е ревизиран VIES формуляр, подаден от Leofeld, отразяващ извършените продажби.

Получените услуги от „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД са осчетоводени в тримесечие по ДДС 12.2018 - 02.2019 г. и обратното начисляване също е осчетоводено.

Към отговора са приложени следните доказателства: Сертификати за учредяване, регистриран офис, директори и секретар и акционери . Фактури за покупки, договори и банкови извлечения за извършени преводи към контрагент „Б. Констръкшън“. Фактури за продажба, договор и банкови извлечения за получени преводи, свързани с нидерландското дружество А. V. Processing B.V. с ДДС номер N.. VIES – декларация за месец февруари 2019 г., отразяващо продажбите на А. V. Processing B.V. с ДДС номер N.. Формуляр по ДДС за тримесечие м. 12.2018 - м. 02.2019 г., отразяващ обратното начисляване, приложено върху покупките от „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД.

Въз основа на събраните доказателства и установени факти и обстоятелства за „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД в качеството му на подизпълнител съгласно договор от 10.10.2018 г. и приложения към него № 1 и № 2 по инсталация на поточни линии за моркови с възложител Leofeld Enterprises Limited с VIN С. през данъчен период м. 02.2019 г. е установено, че е извършило доставки на услуги като общата стойност на извършените услуги е 550174.98 лв. За извършените услуги са издадени фактура № 7 и № 8 от дата 15.02.2019 г., за което от кипърския търговец е извършено плащане на 28.02.2019 г. Монтажът се потвърждава и от факта, че LEOFELD ENTERPRISES LIMITED в качеството си на основен изпълнител по договор сключен с нидерландското дружество A. V. Processing B.V е префактурирал извършените СМР и доставките са платени, документирани с фактури и декларирани както в счетоводството на предприятията, така и пред данъчните власти на съответните държави членки (К., Н.).

Предвид горните констатации е установено, че ревизираното лице е извършило продажба на услуги през отчетен период 01.01.2019 - 31.12.2019 г. в размер на 550 174.98 лв. с получател Leofeld Enterprises Limited, които представляват приход за предприятието.

Установено е, че в счетоводния баланс за 2019 г. е призната като приход само част от получената сума в размер на 110 174,98 лв., а останалите парични средства в размер на 440 000,00 лв. са отнесени като крайно кредитно салдо по счетоводна сметка 750 „Приходи за бъдещи периоди“. Доколкото се касае за текущ приход на дружеството /услугите по монтаж са извършени и е получена насрещната престация за тази сделка/, е извършено преобразуване на декларирания от дружеството счетоводен финансов резултат, като на основание чл. 78 от ЗКПО в увеличение е отнесен неотчетения приход в размер на 440 000.00 лв.

За 2019 г. дружеството декларира данъчна печалба в размер на 137 185.83 лв., съответно корпоративен данък 13 718.58 лв., от които внесени 2 687.09 лв. Изчислена е данъчна печалба в размер на 577 185.83 лв., респективно корпоративен данък 57 718.58 лв., съответно КД за довносяне в размер на 55 031.49 лв.. ведно с лихви за забава.

За 2020 г. дружеството отчита като приход 110 000.00 лв. - част от получената сума за извършени доставки в полза на LEOFELD ENTERPRISES LIMITED, К.. Доколкото с РА цялата стойност на сделката в размер на 550 174.98 лв. е отразена като приход в годината на получаването ѝ - 2019 г., то за 2020 г. е извършено преобразуване в посока намаление с отчетените приходи в размер на 110 000.00 лв.

От страна на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД е отнесена в разходната част на финансовия отчет сумата от 10 561.48 лв., във връзка с наем на апартамент в М., Mile A. М.-Р..

Констатирано е, че в представената за целите на ревизията първична и вторична счетоводна и търговска документация липсват документи, които да послужат като основание за отразяване на посочения разход. Не са представени фактури, договори, плащания, търговска кореспонденция и всякакъв друг вид документация, която да удостовери наличие на доставка обуславяща изписани разход , в т.ч. липсва информация за целите на наемане на апартамента, точно местонахождение на наетия обект, срок на наемане, информация на квадратура и наемна цена и друга относима информация.

Прието е, че за текущо осчетоводените като разход за външна услуга „наем на апартамент в М. М. А. М.-Р.“ в размер на 10561.48 лв. не е налице документална обосновааност по смисъла на данъчното законодателство и на основание чл.26, т.1 и т.2.от ЗКПО същите не могат да бъдат признати за данъчни цели.

Предвид гореописаното, за данъчни цели финансовият резултат се преобразува в посока на увеличение на основание чл. 26, т. 1 и т. 2 вр. с чл. 10, ал. 1 и чл. 23, ал. 2, т. 1 от ЗКПО в размер на 10561.48 лв.

„БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД е отчетло разходи в размер на 318 409.12 лв. за получени услуги от S. A. R. L. BP GLOBAL CONSULTING, Ф..

Съгласно договор 15.01.2020 г. „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД възлага предоставяне на консултантски услуги за проучване на възможностите за инвестиране в имоти на пазара на логистични, складови и индустриални имоти в Испания. Указан е срок на изпълнение от една година, липсва посочен размер на възнаграждението. Във връзка с издадена от контрагента фактура № 07-12-20/03.12.2020 г. на стойност 162 800.00 евро или 318 409,12 лв., жалбоподателят включва в отчетните регистри Протокол № 1/ 03.12.2020 г., с който начислява изискуемия за тази доставка данък. При справка в информационна система VIES е констатирано, че S. A. R. L. BP GLOBAL CONSULTING, Ф. не декларира нито една доставка към жалбоподателя, налице е отрицателна разлика в размер на 541 759.00 евро.

С цел установяване на факти и обстоятелства от значение за определяне на данъчните задължения на ревизираното лице, считано от 28.10.2022 г. е открита административна процедура за обмен на информация между компетентните органи на Република България и Ф. съгласно чл. 7 от Регламент на (ЕС) 904/2010.

От френската данъчна администрация е получена информация, че френският търговец S. A. R. L. BP GLOBAL CONSULTING не е представил декларации за европейски услуги, обобщаващи тези услуги, нито е декларирано съответните доходи. Не са представени договори, поръчки, счетоводни регистри или други вид търговска информация удостоверяваща реалност на извършени консултантски услуги.

Представени са единствено 3 бр. фактури и преводни нареждания. Плащанията са извършени от банкова сметка, чиито титуляр е „БУЛ СТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД и е посочено основание за превода – по нареждане на „БУЛ КОНСТРУКШЪН“ ЕООД.

Във връзка с плащане от името на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД на суми от банкова сметка на друго юридическо лице, е извършена насрещна проверка на „БУЛ СТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД. Не са представени изисканите данни и доказателства във връзка с наредените парични средства в общ размер на 1 149 300.00 лв. с основание „по нареждане на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД“.

Ревизиращите приемат, че от „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД не са ангажирани доказателства за удостоверяване реалността на доставката - липсва приемо - предаване на резултата от сделката, няма заявки, оферти, спецификации и изисквания, не е налице и доклад, предложение или презентация, от които да е видно именно каква е получената консултантска услуга. При така установеното, на основание чл. 26, т. 1 и т. 2, чл. 10, ал. 1 и чл. 23, ал. 2, т. 1 от ЗКПО финансовият резултат за 2020 г. е увеличен със сумата по фактура № 07-12- 20/ 03.12.2020 г. или 318 409.12 лв.

В резултат декларираният от дружеството счетоводен финансов резултат за 2020 г. е коригиран в посока намаление със сумата от 110 000,00 лв. и увеличен с общо 334 130,60 лв. Изчислена е данъчна печалба в размер на 369 772,62 лв., съответно корпоративен данък в размер на 36 977,26 лв., или доначислен данък в размер на 22 413.06 лв. и деклариран, но невнесен данък 14 564,20 лв.

Ревизията приключва с РА № Р-22221022002548-091-001/ 29.11.2023 г., издаден от Б. С. С., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП В. -

орган, възложил ревизията, и А. Н. Н., на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, връчен на 22.01.2024 г. по електронен път.

РА е оспорен пред по - горестоящия орган по чл. 152, ал. 1 от ДОПК, във връзка с което е постановено Решение № 476/ 09.04.2024 г. на директора на ДОДОП С. при ЦУ на НАП.

РА се оспорва с настоящата жалба, подадена до АССГ, в частта, в която след решението на директора на ДОДОП С. са установени задължения в размер на 91 962,49 лв., в това число главница 69 112,73 лв. и лихви 22 849,76 лв., както следва: отказано право на приспадане на данъчен кредит в размер на 2 699,67 лв. и лихви в частта по ЗДДС в размер на 767,97 лв.; установени задължения за корпоративен данък в размер на 66 413,06 лв. и лихви в частта по ЗКПО в размер на 22 081,79 лв.

По делото е представена административната преписка по издаване и оспорване на РА, която е приобщена към доказателствения материал по делото. Приети са и допълнително представени от страните доказателства.

При така установената фактическа обстановка съдът достига до следните правни изводи:

Жалбата е процесуално допустима. Жалбоподателят е адресат на акта, засегнат неблагоприятно от обективизираното в същия властническо волеизявление, поради което има правен интерес от оспорване. Жалбата е подадена в срока по чл. 156, ал. 1 ДОПК и е насочена срещу индивидуален административен акт, подлежащ на пряк съдебен контрол за законосъобразност.

Разгледана по същество жалбата срещу РА е неоснователна.

РА № Р-22221022002548-091-001/ 29.11.2023 г., е издаден от компетентни органи по приходите – възложилите ревизията началник сектор „Ревизии“ Б. С. С., определен поименно и функционално в Заповед № РД-01-245 / 05.05.2022 г. (л. 15) на директора на ТД на НАП и А. Г. Н., главен инспектор приходи – ръководител на ревизията по силата на ЗВР № Р-22221022002548-020-001 от 23.05.2022 г.

РА е подписан с квалифициран електронен подпис на издателя му, валиден към датата на неговото издаване, видно от представените от ответника преки доказателства по чл. 184, ал. 1 ГПК – удостоверение по чл. 25, ал. 1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги, възпроизведено на хартиен носител.

Спазена е предписаната в чл. 120, ал. 1, пр. 1 ДОПК писмена форма по образца по чл. 120, ал. 3 ДОПК с реквизитите по чл. 120, ал. 1, пр. 2, т. 1–8 ДОПК. Фактическите констатации и правни изводи на РА са допълнени и така конкретизирани чрез тези по приложения към него РД № Р-22221022002548-092-001/ 04.10.2023 г., съставляващ съгласно чл. 120, ал. 2, изр. 1 ДОПК неразделна негова част.

Ревизионното производство е проведено без съществени процесуални нарушения. Образувано е съгласно чл. 112, ал. 1 ДОПК с издаването на ЗВР № Р-22221022002548-020-001 / 23.05.2022 г. от Б. С. С., началник сектор "Ревизии" в ТД на НАП, определен по чл. 112, ал. 2, т. 1 ДОПК да възлага ревизии със заповед № РД-01-245/ 05.05.2022 г. (л. 15). ЗВР има задължителното съдържание по чл. 113, ал. 1 от ДОПК – ревизираното лице е надлежно идентифицирано, определени са поименно и подлъжносно ревизиращите органи по приходите, конкретизирани са ревизираните задължения и ревизирания период; даден е 3-месечен срок за извършване на ревизията съобразно чл. 114, ал. 1 ДОПК. Не е пропуснат преклузивният срок по чл. 109, ал. 1, изр. 1 ДОПК. В рамките на ревизията от „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД са изискани на основание чл. 37, ал. 2 и 3 ДОПК доказателства по нейния предмет. Инициирани са проверки. Служебно са

направени справки по информационните масиви на НАП за ревизираните периоди. Тази доказателствена съвкупност е формирана със законосъобразно извършени от ревизиращите органи по приходите процесуални действия. За резултатите от ревизията е съставен РД В срока по чл. 117, ал. 1 ДОПК. Съдържанието на РД съответства на законовата норма на чл. 117, ал. 2, т. 1-10 ДОПК, към него са приложени събраните от ревизията доказателства по чл. 117, ал. 3 ДОПК.

По приложението на материалния данъчен закон съдът намира следното:

Относно възраженията срещу отказано право на приспадане на данъчен кредит общо в размер на 1 032 лв. по фактури, издадени от „БОЖИДАР 07“ ЕООД с предмет „услуга с багер, транспорт на фракция“ жалбата е неоснователна.

Жалбоподателят сочи, че всички фактури са заплатени по банков път, вписано е място на сделка Старо О., където „БУЛ КЪНСТРЪКШЪН“ ЕООД е изпълнявало строителни дейности.

Разпоредбата на чл. 68, ал. 2 от ЗДДС обуславя възникването на субективното публично право на приспадане на данъчен кредит на данъчно задълженото лице от кумулативното осъществяване на елементите от регламентирания в ЗДДС сложен фактически състав. Същият, наред с притежаването на данъчния документ по чл. 71, т. 1 от ЗДДС, включва и установяването на реалното получаване на стоките или извършването на услугите по облагаемата доставка - арг. от чл. 6, ал. 1 и чл. 9, ал. 1 от ЗДДС. В настоящото производство в тежест на жалбоподателя е да докаже положителния факт на осъществяване на спорните доставки, който води до благоприятните за него последици, свързани с упражняването на правото на данъчен кредит. При липсата на нормативна уредба, която да изисква наличието на конкретен вид документи за доказване на относимите в тази връзка факти и обстоятелства, определящ за преценката дали една доставка е действително извършена е съвкупният анализ на всички събрани по делото доказателства. В преобладаващата си част и в унисон със спецификата на търговската дейност това са частни документи, чиято доказателствена сила по аргумент от чл. 180 ГПК не обвързва съда да приеме съдържанието им за вярно. То следва да се цени с оглед останалите относими доказателства, като се съобрази корелацията или противоречията в тях. Същевременно притежаването на данъчни фактури не е достатъчно да обоснове реалност на отразените във фактурите стопански операции. В редица свои решения СЕС приема, че правото на приспадане не следва да се признае само защото данъкът е вписан във фактурата. Според т. 53 от Решение на СЕО (сега СЕС) по дело C-454/98 г. това право следва да се ограничава до действително дължимите данъци, т.е. тези, отговарящи на облагаема сделка. В посочения смисъл е решение от 06.12.2012 г. по дело C-285/11 г. В т. 31 от него Съдът е посочил, че за да се установи, че на основание на процесните доставки на стоки е налице правото на приспадане, е необходимо да се провери дали последните са били реално осъществени и дали съответните стоки са били използвани от получателя за извършването на последващи облагаеми сделки. В т. 32 е посочено, че в рамките на производството, образувано на основание чл. 267 ДФЕС, Съдът няма компетентност да проверява, нито пък да преценява фактическите обстоятелства, свързани с делото по главното производство. Следователно запитващата юрисдикция е задължена, в съответствие с правилата за доказване, установени в националното право, да извърши глобална преценка на всички елементи и фактически обстоятелства по делото". „Ако в резултат от тази преценка се установи, че разглежданите в главното производство доставки на

услуги са реално осъществени и в следствие тези услуги са били използвани от дружеството за целите на неговите облагаеми сделки, по принцип правото на приспадане не би могло да му бъде отказано /т. 33/. Следователно, за да се признае правото на приспадане на ДДС е необходимо стоките/услугите да се реално получени и да са използвани за целите на облагаеми сделки.

От събраните по делото доказателства за съда се наложи убеждение, че по издадените от дружеството „БОЖИДАР 07“ ЕООД фактури не са налице реални доставки на услуги по смисъла на чл. 9 от ЗДДС и не е възникнало данъчно събитие по смисъла на чл. 25 от ЗДДС. Съдът счита, че наличието единствено на фактури не може да бъде доказателство за реалното изпълнение на доставките, като реалността им се доказва с представянето на доказателства, които са непротиворечиви, логически обвързани и в своята съвкупност водят до обоснован извод за извършването им. Правилно и обосновано е прието, че ако процесните доставки са извършени реално, то както доставчикът, така и получателят следва да разполагат с доказателства за това изпълнение, като за реалността на доставките винаги трябва да се представят достатъчно убедителни писмени доказателства по изпълнението им.

Във връзка с възраженията на жалбоподателя следва да се уточни, че освен редовно воденото счетоводство и създадените счетоводни документи (които като частни свидетелстващи документи, несъдържащи неизгодни за издателя си факти, нямат обвързваща съда материална доказателствена сила) трябва от съвкупната преценка на целия събран по делото доказателствен материал да следва категоричен и несъмнен извод за реалност на доставките.

Плащането също не е юридически факт, въздигнат от правната норма като основание за настъпване на данъчното събитие по чл. 25, ал. 1 ЗДДС. По аргумент от чл. 25, ал. 2 ЗДДС такъв факт представлява преминаването на собствеността върху стоката, респективно – извършването на услугата, поради което този именно факт жалбоподателят по пътя на пълното доказване следваше да установи. Плащането представлява само една индиция за извършена доставка на стока и не би могло самостоятелно (без наличие на други кореспондиращи му преки или косвени доказателства) да създаде сигурно убеждение (целено от пълното доказване) относно подлежащия на доказване факт – реалност на доставката. Липсата на доказана реална доставка на услугите по процесните фактури препятства упражняване правото на данъчен кредит по смисъла на чл.68, ал.1, т.1 ЗДДС.

На следващо място, обосновано е прието, че по фактура № [ЕГН]/ 03.11.2020 г. с ДО 8333.33 лв. и начислен ДДС 1667.67 лв., издадена от „АКВА МИП“ ЕООД, от „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД е упражнено право на данъчен кредит в два данъчни периода: през данъчен период м. 11.2020 г. и данъчен период м. 02.2021 г., с оглед на което не е налице право на данъчен кредит при повторното включване на фактурата през данъчен период м.02.2021 г.

По отношение на Leofeld Enterprises Limited, К.:

Въз основа на събраните доказателства и установени факти и обстоятелства за „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД в качеството му на подизпълнител съгласно договор от 10.10.2018 г. и приложения към него № 1 и № 2 по инсталация на поточни линии за моркови с възложител Leofeld Enterprises Limited през данъчен период м. 02.2019 г. е установено, че е извършило доставки на услуги, като общата стойност на извършените услуги е 550 174.98 лв. За извършените услуги са издадени фактура № 7 и № 8 от дата

15.02.2019 г., за което от кипърския търговец е извършено плащане на 28.02.2019 г. В счетоводния баланс за 2019 г. е призната като приход само част от получената сума в размер на 110 174,98 лв., а останалите парични средства в размер на 440 000,00 лв. са отнесени като крайно кредитно салдо по счетоводна сметка 750 „Приходи за бъдещи периоди“. Доколкото се касае за текущ приход на дружеството /услугите по монтаж са извършени и е получена насрещната престация за тази сделка/, правилно е извършено преобразуване на декларирания от дружеството счетоводен финансов резултат, като на основание чл. 78 от ЗКПО в увеличение е отнесен неотчетения приход в размер на 440 000,00 лв. За 2019 г. дружеството декларира данъчна печалба в размер на 137 185,83 лв., съответно корпоративен данък 13 718,58 лв., от които внесени 2 687,09 лв. Изчислена е данъчна печалба в размер на 577 185,83 лв., респективно корпоративен данък 57 718,58 лв., съответно КД за довносяне в размер на 55 031,49 лв., ведно с лихви за забава. Доколкото с РА цялата стойност на сделката в размер на 550 174,98 лв. е отразена като приход в годината на получаването ѝ - 2019 г., то правилно за 2020 г. е извършено преобразуване в посока намаление с отчетените приходи в размер на 110 000 лв.

Противно на възражението на жалбоподателя, обстоятелството, че „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД е поело задължение да извършва поддръжка на поточната линия в продължение на 3 години след инсталирането ѝ, не води до обратния извод.

По отношение отчетените разходи за наем на апартамент в М.:

В хода на ревизията е прието, че не са предоставени данни за предназначение и използване на имота за дейността на дружеството, договори, фактури, плащания, търговска кореспонденция и друга относима информация. Поради липсата на документална обосновааност, на основание чл. 26, т. 1 и т. 2, чл. 10, ал. 1 и чл. 23, ал. 2, т. 1 от ЗКПО, финансовият резултат за 2020 г. е увеличен с 10 561,48 лв.

От страна жалбоподателя беше представен договор за наем за период от 10.02.2020 г. до 10.06.2020 г., като уточнява, че дружеството е извършвало строителни и монтажни работи на обект в М. съгласно договор от 03.09.2019 г.

Съгласно договора от 03.09.2019 г., на който се позовава жалбоподателят, възложителят „БИ БИ ПИ ИНВЕСТМЪНТ“ възлага, а изпълнителят „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД са задължава срещу възнаграждение и при условията на настоящия договор, да изпълнява строителни и монтажни работи (СМР) за обект: La Tourelle 26 Boulevard General de Gaulle S. – J. – CAP – FERRAT, F. 06230. Съгласно чл. 8, т. 5 от договора възложителят се задължава да осигури на изпълнителя наето място за пребиваване на работниците за целия период на строителство. Режимните разходи за целия период на пребиваване са за сметка на възложителя.

Други доказателства, от които да се установи предназначение и използване на имота за дейността на дружеството не са представени.

С оглед изложеното, правилно е прието, че за текущо осчетоводените като разход за външна услуга „наем на апартамент в М. М. А. М.-Р.“ в размер на 10561,48 лв. не е налице документална обосновааност по смисъла на данъчното законодателство и на основание чл. 26, т.1 и т. 2 от ЗКПО не могат да бъдат признати за данъчни цели, съответно финансовият резултат за 2020 г. е увеличен.

По отношение отчетените разходи в размер на 318 409,12 лв. за получени услуги от S. A. R. L. BP GLOBAL CONSULTING, Ф.:

От жалбоподателя бяха представени доклад от името на S.A.R.L. BP GLOBAL

CONSULTING и споразумение за консултантски услуги от 15.01.2020 г.

Съгласно споразумението от 15.01.2020 г. „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД възлага предоставяне на консултантски услуги за проучване на възможностите за инвестиране в имоти на пазара на логистични, складови и индустриални имоти в Испания. С цел установяване на факти и обстоятелства от значение за определяне на данъчните задължения на ревизираното лице, считано от 28.10.2022 г. е открита административна процедура за обмен на информация между компетентните органи на Република България и Ф. съгласно чл. 7 от Регламент на (ЕС) 904/2010. От френската данъчна администрация е получена информация, че френският търговец S.A.R.L. BP GLOBAL CONSULTING не е представил декларации за европейски услуги, обобщаващи тези услуги, нито е декларирало съответните доходи. Не са представени договори, поръчки, счетоводни регистри или други вид търговска информация удостоверяваща реалност на извършени консултантски услуги. Плащанията са извършени от банкова сметка с титуляр „БУЛ СТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД.

Според система VIES френското дружество - изпълнител на услуги в полза на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД не декларира продажби към българския контрагент. При справка за съпоставка между декларираните данни от двете страни по сделката е налице отрицателна разлика в размер на 541 759.00 евро - т. е. френският доставчик не декларира нито една продажба на българското юридическо лице.

С оглед горното правилно е прието, че неоснователно и документално необосновано жалбоподателят отчита в намаление на финансовия резултат за 2020 г. сумата от 318 409.12 лв.

В настоящото съдебно производство жалбоподателят не ангажира доказателства, които да обосновават друг правен извод, различен от този на органите по приходите, поради което съдът намира жалбата за неоснователна.

Въз основа на горното, правилно по основание и размер с РА са установени задължения в размер на 91 962,49 лв., в това число главница 69 112,73 лв. и лихви 22 849,76 лв., както следва: отказано право на приспадане на данъчен кредит в размер на 2 699,67 лв. и лихви в частта по ЗДДС в размер на 767,97 лв.; установени задължения за корпоративен данък в размер на 66 413,06 лв. и лихви в частта по ЗКПО в размер на 22 081,79 лв.

Предвид изложеното неоснователна е жалбата в нейната цялост и същата подлежи на отхвърляне. РА се явява законосъобразно издаден в оспорената му част.

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.

Съгласно чл. 8, ал. 1, във вр. с чл. 7, ал. 2, т. 4 от Наредба № 1 от 09.07.2004 г., жалбоподателят следва да бъде осъден да заплати в полза на ответника сумата от 8 007 (осем хиляди и седем) лева.

Воден от горното и на основание чл. 160, ал. 1 ДОПК, Административен съд София-град, III отделение, 1 състав,

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление [населено място], ул. „Д-р С. С.“ № 20, ап. 3, представлявано от

управителя В. М., срещу Ревизионен акт № Р-22221022002548-091-001/ 29.11.2023 г., в частта потвърдена с Решение № 476 от 09.04.2024 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Националната агенция за приходите.

ОСЪЖДА „БУЛ КОНСТРЪКШЪН“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно - осигурителна практика“ – С. при ЦУ на НАП разноски по делото в размер на 8007 лева (осем хиляди и седем лева), 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: