

РЕШЕНИЕ

№ 33063

гр. София, 09.10.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 60 състав, в
публично заседание на 29.05.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Георги Терзиев

при участието на секретаря Паола Георгиева, като разгледа дело номер **808** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

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

Образувано е по жалба на „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], [жилищен адрес] представлявано от М. В. И.-Еровска, в качеството ѝ на управител, чрез адвокат К. М. Д., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22002223000956-091-001/13.09.2023 г., издаден от Д. В. Плевненска на длъжност началник на сектор „Ревизии“ в отдел „Ревизии“ към дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и И. Й. Л. на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1793/20.12.2023 г. на Директор на Дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП- С., относно определените на жалбоподателя задължения за ДДС в общ размер на 48 405,82 лв. за данъчни периоди м.09.2019 г. и м.11.2019 г. и лихви за забава в размер на 19 509,53 лв.

Жалбоподателят излага доводи за незаконосъобразност на процесния ревизионен акт, с който са установени допълнителни задължения за ДДС вследствие на непризнаването на декларираните от него вътреобщностни доставки /ВОД/ на стоки по фактури, издадени на “VIPON HOLDINGS” Ltd. В жалбата се твърди, че констатациите на органите по приходите са необосновани и неправилни. Счита, че РА е издадени в противоречие с материалния закон, с практиката на Съда на Европейския съюз /СЕС/ и с практиката на Върховния административен съд /ВАС/. Излага съображения за допуснати процесуални нарушения на административно-производствените

правила. Излага доводи за нарушение на основните принципи на ДОПК като подчертава, че не е извършена проверка на място по смисъла на чл. 115, ал. 2 от ДОПК. Жалбоподателят изразява несъгласие с констатациите на ревизията, като счита, че от представените доказателства безспорно се установява, че кипърското дружество е регистрирано за целите на ДДС и има валиден идентификационен номер към датата на доставките. Счита, че не са обсъдени доказателствата, ангажирани на 03.05.2023 г. с изброените придружителни писма. Излага материално-правната регламентация за доказване на ВОД и изтъква, че от „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД са представени необходимите документи, които удостоверяват наличие на обстоятелствата за ВОД по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗИС, чл. 53 .от същия закон и чл. 45, т. 2, б. „6“ от Правилника за прилагане на закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/. Подробно обсъжда ангажираните транспортни документи и потвърждения, които е приложил в превод на български език. Според жалбоподателя са налице безспорни доказателства, че кипърското дружество към датата на доставки е било регистрирано за целите на ДДС и е имало валиден идентификационен номер, като цитира АПВ №П-22220219180835- 004-001/11.11.2019 г., с което твърди, че органът по приходите е установил, че VIPON HOLDINGS Ltd има валиден идентификационен номер към датата на данъчното събитие и е възстановил подлежаща на възстановяване сума. Настоява, че вътреобщностният характер на спорните доставки е доказан, като се позовава на представените на ревизията документи. Позицията се на практиката на ВАС и СЕС по данъчни дела. Подробни съображения излага в депозираната жалба. В заключение претендира отмяната на РА, както и присъждане на разноските по делото.

В съдебно заседание, жалбоподателят - „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД редовно уведомена при условията на чл. 138, ал. 2 АПК, се представлява от адвокат К. Д., редовно упълномощена, която поддържа жалбата на заявените основания и моли да бъде уважена. Заявява претенция за присъждане на разноски.

Ответникът по жалбата - Директор на Дирекция "Обжалване и данъчно осигурителна практика" при ЦУ на НАП - С., редовно уведомен при условията на чл. 138, ал. 2 АПК, се представлява от главен юрисконсулт П., редовно упълномощена, която оспорва жалбата като неоснователна и претендира заплащането на юрисконсултско възнаграждение.

Софийска градска прокуратура, редовно уведомена, не изпраща представител.

Административен съд София-град след като прецени събраните по делото доказателства, ведно с доводите, възраженията и изразените становища на страните, прие за установено от фактическа страна следното:

Извършването на ревизията на „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД е възложено със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № Р-22002223000956-020-001/23.02.2023 г., връчена по електронен път на 14.03.2023 г., издадена от Д. В. Плевненска, на длъжност началник на сектор „Ревизии“ в отдел „Ревизии“ към дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., оправомощена със Заповед №РД-849/31.10.2022 г. на директора на ТД на НАП С.. Предмет на процесната ревизия е определяне на задълженията за ДДС за периодите от 01.09.2019 г. до 30.11.2019 г.

Със Заповед № Р-22002223000956-023-001/07.06.2023 г., връчена на 09.06.2023 г., производството е спряно, считано от 07.06.2023 г., а със Заповед № Р-22002223000956-143-001/17.08.2023 г., връчена на 17.08.2023 г., производството е възобновено, считано от 17.08.2023 г. Съгласно

заповедта за възобновяване срокът за извършване на ревизията след възобновяването е до 24.08.2023 г. Заповедите за спиране и възобновяване на ревизията са издадени от органа, възложил ревизията и са връчени по електронен път.

Резултатите от ревизията са обективирани в Ревизионен доклад /РД/ № Р-22002223000956-092-001/22.08.2023 г., връчен по електронен път на 22.08.2023 г. Срещу РД не е подадено писмено възражение в срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК. Ревизионният доклад съдържа реквизитите, определени в чл. 117, ал. 2 ДОПК.

Процесната ревизия приключва с РА № Р-22002223000956-091-001/ 13.09.2023 г., издаден от Д. В. Плевненска, на длъжност началник на сектор „Ревизии“ в отдел „Ревизии“ към дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., орган възложил ревизията и И. Й. Л., на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП С. - ръководител на ревизията, връчен по електронен път на 25.09.2023 г. С него са приети изложените в РД факти и обстоятелства и направените фактически и правни констатации. РА съдържа реквизитите по чл. 120, ал. 1 от ДОПК. С процесния РА са установени допълнителни задължения за ДДС вследствие на непризнаването на декларираните от жалбоподателя вътреобщностни доставки /ВОД/ на стоки по фактури, издадени на “VIPON HOLDINGS” Ltd в размер на 48 405,82 лв. за данъчни периоди м.09.2019 г. и м.11.2019 г. и лихви за забава в размер на 19 509,53 лв.

Ревизията по процесното дело е повторна по смисъла на ДОПК и е възложена е във връзка с изпълнението на Решение №212/14.02.2023г. на директора на дирекция “Обжалване и данъчно-осигурителна практика” - С., с което е отменен РА № Р- 22220220007542-091-001/28.11.2022 г. и преписката е върната за издаване на нова ЗВР.

В хода на ревизията е констатирано, че извършваната дейност от ревизираното дружество е търговия на едро с електронни елементи и комуникационна техника. Жалбоподателя стопанисва един нает обект - офис, находящ се в [населено място], [жк], блок 37, вх. Б, ет. 4, ап. 1.

Предмет на спора в настоящото производство е допълнително начисления данък върху добавената стойност /ДДС/ на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ в общ размер на 48 405,82 лв. за данъчни периоди м. 09.2019 г. и м. 11.2019г., който произтича от непризнати вътреобщностни доставки /ВОД/ по две фактури, издадени към „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N. В резултат на така установените задължения са коригирани декларираните със справки-декларации резултати за м. 09.2019 г. от ДДС за възстановяване в размер на 710,00 лв. /възстановена с АПВ № П-222219180835-004-001/11.11.2019 г./ на ДДС за внасяне в размер на 26 012,54 лв. и за м. 11.2019 г. от нулев резултат е коригиран на ДДС за внасяне в размер на 22 393,28 лв. На основание чл. 175 от ДОПК, във връзка с чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания /ЗДЛТДПДВ/ са начислени лихви в размер на 19 509,53 лв.

За да издадат процесния РА ревизиращите органи са взели предвид факти и обстоятелства, установени в хода на процесното ревизионно производство и събраните доказателства в предходната ревизия, приобщени с протоколи № Р-22002223000956-П.-001/15.03.2023г. и № Р-22002223000956ППД-002/15.03.2023 г. Сред присъединените документи са представените от задълженото лице и куриерските дружества документи, относими към предмета на ревизията, отговор от компетентните органи на К. за дружеството-получател по доставките на стоки,

получен във връзка със запитване по асоциирана информация и други. Същите са подробно описани в констативната част на РД, който на основание чл. 120, ал. 2 от ДОПК е неразделна част от РА.

В хода на ревизията на основание чл. 37, ал. 3, във вр. с чл. 53, във вр. с чл. 56, ал. 1 от ДОПК на „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД е връчено Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице /ИПДПОЗЛ/ №22002223000956040-001/16.03.2023 г., с което са изискани всички първични, търговски и счетоводни документи, касаещи извършените и получени доставки. Ревизираното лице е представило изисканата информация по електронен път. По отношение на спорните ВОД са представени 2 фактури, издадени от „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД на „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N, както следва:

- фактура №34/04.09.2019 г. на стойност 79 800,00 EUR, ведно с ф. №[ЕГН]/04.09.2019 г., издадена от „КУРИЕР Т. ООД, ЕИК[ЕИК] за транспорт на куриерска пратка №[ЕГН], товарителница №[ЕГН]/09.09.2019г., издадена от куриерско дружество ACS COURIER /Cyprus/ за транспорт на пратката в К., Н., [улица], както и документ /goods receipt/ от 16.09.2019г. за получаване на стоките;

- фактура №37/27.11.2019 г. на стойност 68 697,00 EUR, ведно с фактура №[ЕГН]/27.11.2019 г., издадена от „КУРИЕР ТУДЕЙ“ ООД за транспорт на куриерска пратка №[ЕГН], товарителница №[ЕГН]/27.11.2019 г., издадена от гръцкия куриер за транспорт на пратката в К. на горепосочения адрес, както и документ (goods receipt) от 02.12.2019 г. за получаване на стоките, в която като получател е вписан Genadios Kerchantidis. Според приложени писмени обяснения, ревизираното дружество е осъществило контакт по електронен път с посоченото лице като представляващ на „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N. Обяснено е, че „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N е прекратило дейността си, а Genadios Kerchantidis живее във Великобритания и е посочил данни за контакт електронен адрес и телефонен номер.

В ревизионното производство безспорно е установено, че стоките, представляващи обект на ВОД, са закупени от гръцкия контрагент - CLOUD TRADING S.M.P.C. с VIN EL800812667 и представляват компютърни електронни елементи - карти памет, твърди дискове и микро карти памет. Същите са предмет на ВОП в данъчни периоди м.09.2019 г. и м.11.2019 г. Към документите е приложена и справка относно валидността на VIN CY10140205N и получено потвърждение от Европейската комисия на 14.10.2019 г., че номерът е валиден. Освен това приложен към административната преписка е и отговор във връзка с отправено от жалбоподателя запитване на 22.10.2020 г. до Министерство на финансите на Република К., отдел Данъци, [населено място], с който е удостоверено, че VIPON HOLDINGS Ltd е преустановило дейността си и е заличено от регистъра за ДДС на 10.12.2019 г. Органите по приходите са констатирали, че датата на deregistration на дружеството-получател, съобразно получения отговор от К. по Молба за административно сътрудничество, отправен в предходното ревизионно производство, не съответства на посочената в получения „официален отговор“, представен от жалбоподателя.

При извършени последващи процесуални действия за събиране на доказателства ревизиращите органи са отправили допълнително запитване до приходната администрация на К., с което е поискана информация по отношение на предоставения от „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД „официален отговор“ от Министерство на финансите на Република К., отдел Данъци, [населено

място]“, в който се сочи дата на deregистрация на кипърското дружество - 10.12.2019 г. В отговора по процедурата за обмен на данни данъчната администрация на К. потвърждава, че посоченото дружество е квалифицирано като „липсващ търговец“ и не разполага с допълнителна информация относно цитираните фактури №34/04.09.2019 г. и №37/27.11.2019 г. По повод питането на органите по приходите относно представения от жалбоподателя в хода на ревизията „официален отговор“, Министерството на финансите на К., Данъчен отдел е отбелязало, че приходната администрация на К. никога не е издавала и няма доказателства за истинността му. Твърди, че представения документ е неистински. Успоредно с това е предоставена справка, съгласно която „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N е регистрирано в ДДС регистър на К. на 21.05.2004 г. и е deregистрирано на 30.06.2019 г., тъй като няма връзка с него, не е отговаряло по друга ЦЗВ молба, подавало е или нулеви или изобщо не е подавало декларации по ДДС за 2019 г. и не е начислило данък по ВОП. Администрацията посочва също, че са извършени многократни действия за връзка с дружеството-получател, но същите са останали без отговор.

При извършена проверка на куриерското дружество, документирана с протокол № П-22221023057994-141-001/19.04.2023 г., са представени посочените по-горе фактури, издадени от „КУРИЕР Т. ООД към жалбоподателя и товарителници за изпращане на пратка към кипърското дружество, платежни нареждания за плащане по издадените от него фактури. Според приложените писмени обяснения, стоките са пристигнали от Гърция в офиса чрез куриер на „БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], след което са изпратени до К. чрез гръцката компания ACS TACHIDROMIKES, на което „КУРИЕР ТУДЕЙ“ ООД е представител за България. Пояснено е, че дата за получаване на пратката, име и подпис на получателя не могат да бъдат представени, тъй като дружеството работи със софтуер на гръцка куриерска фирма ACS TACHIDROMIKES и същата архивира информацията на всеки два месеца.

Установено е от събраните доказателства, че декларираните от ревизираното дружество ВОД по процесните две фактури към VIPON HOLDINGS Ltd са на обща стойност 290 434.88 лв., за които съгласно чл. 53, ал. 1 от ЗДДС е приложена нулева ставка. От друга страна са констатирани несъответствия в писмените доказателства, изходящи от жалбоподателя. Като такива са описани датите на получаване на стоките, съдържащите се в разпечатките за проследяване на куриерска пратка, в които е записано, че стоките са получени от частния куриер Х. Христов долу на 09.09.2019 г. по фактура №34/04.09.2019 г. и на 30.11.2019 г. по фактура №37/27.11.2019 г. докато в писмените потвърждения са отразени дати на получаване съответно 16.09.2019 г. и 02.12.2019 г. и е изписано името на Genadios Kerchantidis.

За да наложат извода за неосъществена ВОД, ревизионните органи са се позовали и на международния обмен информация с кипърската данъчна администрация, информационната система на НАП и програмен продукт VIES. Според описания в РД отговор, касаещ търговските взаимоотношения между „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД и „VIPON HOLDINGS“ Ltd., deregистрацията за ДДС е извършена на 30.06.2019 г., т.е. преди издаване на процесните фактури.

В резултат е заключено, че доставките подлежат на облагане по реда на чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗДДС със ставка 20%. На основание чл. 86 и чл. 82, ал. 1 от ЗДДС е извършена корекция на данъчната основа и начисления данък като е начислен ДДС в размер на 26 012,54 лв. за м. 09. 2019 г. и в размер на 22 393,28 лв. за м. 11. 2019 г.

По делото са приложени, както следва:

- Заповед №РД-01-849/31.10.2022 г. на директора на ТД на НАП С. за компетентност на органа, възложил ревизията /л. 26-27/;
- Заповед за възлагане на ревизия №Р-22002223000956-020-001/23.02.2023 г. и удостоверение за връчването ѝ по електронен път /л. 28-29/;
- Заповед №Р-22002223000956-023-001/07.06.2023 г. за спиране на производството и удостоверение за връчването ѝ по електронен път /л. 31-32/;
- Заповед №Р-22002223000956-143-001/17.08.2023 г. за възобновяване на производството и удостоверение за връчването ѝ по електронен път /л. 34-36/;
- Ревизионен доклад №Р-22002223000956-092-001/22.08.2023 г. и удостоверение за връчването му по електронен път /л. 37-45/;
- Лихвен лист към РД /л. 46/;
- Ревизионен акт №Р-22002223000956-091-001 от 13.09.2023 г. и удостоверение за връчването му по електронен път /л. 47-53/;
- Справка за задължения /л.54/;
- Лихвен лист към РА /л. 55/;
- Доказателства, във връзка с удостоверяване наличието и валидността на квалифицирани електронни подписи /КЕП/ на служителите, подписали електронно ЗВР, Заповедта за спиране, Заповедта за възобновяване, РД и РА на хартиен носител /л. 56-64/;
- Жалба с вх. №53-06-10264 от 09.10.2023 г. по регистъра на ТД на НАП С., подадена от „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, ведно с приложения /л. 65 – 288/;
- Уведомление по чл. 147, ал. 2 от ДОПК и удостоверение за връчването му по електронен път /л. 289 - 291/;
- Доказателства за отстраняване на нередовностите /л. 292-330/;
- Други доказателства, изпратени с писмо с вх. №53-04-6#3/17.01.2023 г. по регистъра на дирекция ОДОП С..
- Представени са ЗВР, ЗИЗВР, РД, РА и доказателства от първата ревизия и Решение №212/14.02.2023 г. на директора на дирекция ОДОП С..

На 09.10.2023 година дружеството жалбоподател е депозирало жалба до Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С., с което е изчерпало възможността за обжалване на РА по административен ред. На 20.12.2023 година с Решение № 1793 Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ -

С. е потвърдил издадения РА. Решението е връчено на електронния адрес на жалбоподател на 21.12.2023 г.

По делото е назначена, изслушана и неоспорена от страните съдебно- счетоводна експертиза, а разпитан в съдебно заседание, експертът заявява, че поддържа заключението си.

ВЛ в приетото заключение дава следните отговори на поставените въпроси, както следва:

1. Редовно и в съответствие с нормативните правила ли е водено счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД?

Дружеството прилага Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Счетоводните записвания във връзка с процесните вътреобщностни доставки - № 34/04.09.2019 г. и № 37/27.11.2019 г., издадени от „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД на „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N са осчетоводени в счетоводните регистри хронологично и по съответните счетоводни сметки. Информацията от отчетните регистри по ЗДДС е декларирана в НАП в установените срокове.

Като се има предвид, че извършената ревизия е с обхват ЗДДС за период от 01.09.2019 - 30.11.2019 г. и проверените документи обхващат посочения период, не може да се даде отговор за цялостното водене на счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД, а конкретно по процесиите две фактури № 34/04.09.2019 г. и № 37/27.11.2019 г., издадени от „А. Т.“ ЕООД на „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N - съставените счетоводни записвания са в съответствие с нормативните правила на водене на финансовата отчетност.

2. Осчетоводени ли са в счетоводството на доставчика фактурите за доставки №34/04.09.2019 г. и №37/27.11.2019 г., издадени от „Арна Трейдинг“ ЕООД на VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N, предмет на ревизионното производство. Издадените фактури отговарят ли на формалните изисквания на Директива, на ЗДДС и ППЗДДС, удостоверяващи извършването на вътреобщностната доставка?

Фактура №34/04.09.2019 г. (стр.429)

Фактура №34/04.09.2019 г., издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД е с получател VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N. Общата стойност на фактурата е 79 800 евро и предмет на доставка: С. 850 Е. 4ТВ 2,5 инча Твърд диск 20 бр. с ед. цена 1336 евро на стойност 26 720,00 евро Крусиал 32 GB DDR4-2666 LRDIM Карта памет 25 бр. с ед. цена 337 евро на стойност 8 425,00 евро Крусиал 64GB DDR4 -2400 LRDIM Карта памет 25 бр. с ед. цена 801 евро на стойност 20 025,00 евро Сандиск У. 256 GB микро карта памет 30 бр. с ед. цена 821 евро на стойност 24 630,00 евро

Съгласно хронологичен дневник (стр.411) фактурата е осчетоводена по следните счетоводни сметки:

Дебит сметка 411-Клиенти - със сумата 156 075,23 лв. (левова равностойност на 79 800 евро x 1,95583 лв.)

Кредит сметка 702-Приходи от продажба на стоки - със сумата 156 075,23 лв. (левова равностойност на 79 800 евро x 1,95583 лв.)

Кредитния оборот на счетоводна сметка 702-Приходи от продажба на стоки в оборотната ведомост за периода 01.09.2019-30.09.2019 г. съответства на левовата равностойност на Фактура №34/04.09.2019 г. и сумата от хронологичния дневник на съставените счетоводни записвания.

Фактура №37/27.11.2019 г.(стр.384)

Фактура №37/27.11.2019 г., издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД е с получател В. Холдинг ООД Т. Общата стойност на фактурата е 68697 евро и предмет на доставка: С. 850 Е. 4ТВ 2,5 инча Твърд диск 28 бр. с ед. цена 917,75 евро на стойност 25 697,00 евро Крусиал 32GB DDR4-2666 LRDIM Карта памет 50 бр. с ед. цена 150 евро на стойност 7 500,00 евро Крусиал 64GB DDR4-2400 LRDIM Карта памет 50 бр. с ед. цена 50 евро на стойност 35 500,00 евро

Съгласно хронологичен дневник (стр.104) фактурата е осчетоводена по следните счетоводни сметки:

Дебит сметка 411-Клиенти - със сумата 134 359,65 лв. (левова равностойност на 68 697 евро x 1,95583 лв.)

Кредит сметка 702-Приходи от продажба на стоки - със сумата 134 359,65 лв. (левова равностойност на 68 697 евро x 1,95583 лв.)

Кредитния оборот на счетоводна сметка 702-Приходи от продажба на стоки в оборотната ведомост за периода 01.11.2019-30.11.2019 г. съответства на левовата равностойност на Фактура №37/27.11.2019 г. и сумата от хронологичния дневник на съставените счетоводни записвания.

Във фактурите е посочено основание за начисляване на ДДС: чл.7 във вр. с чл. 53 от ЗДДС.

ВЛ е посочило, че съгласно ЗДДС Чл. 7. (1) (Доп. - ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) 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. Съгласно ЗДДС Чл. 53. (1) Облагаеми с нулева ставка на данъка са вътреобщностните доставки по чл. 7, с изключение на освободените вътреобщностни доставки по чл. 38, ал. 2. (Изм. - ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) За прилагане на нулева ставка по ал. 1 доставчикът следва да разполага със:

1. документи за доставката, определени с правилника за прилагане на закона, и
2. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) 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.

(3) Ако доставчикът не се снабди с документите по ал. 2 до изтичането на календарния месец, следващ календарния месец, през който данъкът по доставката е станал изискуем, ал. 1 не се прилага. Ако впоследствие доставчикът се снабди с документите по ал. 2, той коригира резултата от прилагането на тази алинея по ред, определен с правилника за прилагане на закона.

Директива 2010/45/ЕС на Съвета от 13 юли 2010 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на правилата за фактуриране има за цел да популяризира и да опрости още повече правилата за фактуриране чрез премахване на съществуващата административна тежест и бариери. С нея се установява равнопоставено третиране на фактурите на хартиен носител и в електронна форма (процедурата, използвана за фактурите на хартиен носител може да се прилага и за фактурите в електронна форма) без да се увеличава административната тежест върху фактурите на хартиен носител и се цели да се поощри по-честото използване на електронното фактуриране чрез предоставяне на свобода на избора при осигуряване на автентичността на произхода, целостта на съдържанието и четливостта.

ВЛ е приело, че издадените фактури от „Арна Трейдинг“ ЕООД с номера - Фактура № 34/04.09.2019 г.(стр.429) и Фактура № 37/27.11.2019 г.(стр.384) съдържат реквизитите съгласно чл.114, ал.1 от ЗДДС и чл. 78 от ППЗДДС. Във фактурите липсва гриф „оригинал“ на първия екземпляр (изискване в чл.78, ал.1, т.2 от ППЗДДС). Фактурите отговарят на изискванията за първичен документ съгласно чл.6 от Закона за счетоводството.

3. *Извършено ли е плащане по процесните ВОД и по какъв начин?*

Фактура №34/04.09.2019 г.(стр.429)

На 10.07.2019 г. по банковата сметка жалбоподателя в евро в У. Б. е постъпила сума в размер на 79 760 евро. Банковия превод е от AZV-CORBITAL TRADING FZE. В описанието на превода е записано още: GOODS BOUGHT, GPP Ref. 93191201496 PO Box 40663 RAS AL KHAIMAH, банковата сметка от която е преведена сумата е AE900400008342684316902.

Постъпилата сума е осчетоводена като авансово плащане, като са съставени счетоводни записвания по дебита на счетоводна сметка 504-Разплащателна сметка във валута/Е1Ж

с легова равностойност в размер на 156075,23 лв. и по кредита на счетоводна сметка 412-Клиенти по аванси, контрагент „VIPON HOLDINGS“ Ltd. с VIN CY10140205N, партида фактура [ЕГН].

След издаване на Фактура № 34/04.09.2019 г. на стойност 79 800 евро и легова равностойност 156 075,23 лв.(79 800 евро x 1,95583 лв.), вземането по фактура № 34/04.09.2019 г. е закрито за сметка на авансово постъпилата сума на 10.07.2019 г. Съставено е следното счетоводно записване с основание „прихващане“: дебит сметка 412-Клиенти по аванси, за сумата 156 075,23 лв. контрагент „VIPON HOLDINGS“ Ltd, партида фактура [ЕГН] и кредит сметка 411-Клиенти, контрагент „VIPON HOLDINGS“ Ltd., партида фактура [ЕГН].

ВЛ посочва в забележка, че са налице неточности при осчетоводяване на леговата равностойност на авансово постъпилата сума на 10.07.2019 г., а именно: постъпилата сума е 79 760 евро е с легова равностойност 155 997,00 лв. (79 760 евро x 1,95583 лв. = 155 997,00 лв.), но осчетоводената сума в лева е в размер на 156 075,23 лв.

Фактура N37/27.11.2019 г.(стр.384)

Вземането по фактура №37/27.11.2019 г. от получателя В. Холдинг ООД Т., с VIN CY10140205N в размер на 68 697,00 евро (с легова равностойност 134 359,65 лв.) е закрито частично с получен банков превод във валута на 07.11.2019 г. от AZV-CORBITAL TRADING FZE за сумата от 68 657,00 евро. Сумата е постъпила по банкова сметка на жалбоподателя в евро в У. Б. с IBAN BG31UNCR70001523059368. В описанието на превода е записано още: GOODS BOUGHT, GPP Ref. 93111201956 PO Box 40663 RAS AL KHAIMAN, банковата сметка от която е преведена сумата е AE900400008342684316902.

В счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД постъпилата сума е осчетоводена по дебита на счетоводна сметка 504-Разплащателна сметка във валута/Евро с легова равностойност в размер на 134 279,36 лв. и по кредита на счетоводна сметка 411-Клиенти, контрагент VIPON HOLDINGS Ltd, фактура [ЕГН].

В забележка следва да се посочи, че са налице неточности при осчетоводяване на леговата равностойност на постъпилата сума с банков превод на 07.11.2019 г., а именно: постъпилата сума е 68 657,00 евро е с легова равностойност 134 281,42 лв. (68657 евро x 1,95583 лв. = 134 281,42 лв.), но осчетоводената сума в лева е в размер на 134 279,36 лв.

4. Какви документи са оформени във връзка с доставките и извършените счетоводни записи в счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД, съответстват ли на отразеното в тези документи?

Фактура №34/04.09.2019 г. издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД е с получател В. Холдинг ООД, CY10140205N. Общата стойност на фактурата е 79 800,00 евро и предмет на доставка: С. 850 Е. 4ТВ 2,5 инча Твърд диск 20 бр. с ед. цена 1336 евро на стойност 26 720,00 евро Крусиал 32СВ ООР4-2666 1_P01М Карта памет 25 бр. с ед. цена 337 евро на стойност 8 425,00 евро Крусиал 64СВ ООР4-2400 1.P01М Карта памет 25 бр. с ед. цена

801 евро на стойност 20 025,00 евро Сандиск У. 256 СВ микро карта памет 30 бр. с ед. цена 821 евро на стойност 24 630,00 евро

Във връзка с доставката са представени:

- Хронологичен дневник за съставените счетоводни записвания за издадената фактура №34/04.09.2019 г., отписване на продадените стоки и постъпилата сума по банков път;
- Фактура №9937/04.09.2019 г., издадена от „Куриер тудей“ ООД, ДДС №131393307 с данъчна основа 50 лв., начислен ДДС 10 лв. и обща стойност 60 лв. с предмет на доставка: куриерска пратка К. №[ЕГН];
- Транспортен документ, издаден от „Куриер Тудей“ ООД, ЕИК[ЕИК] за транспорт на куриерска пратка [ЕГН] от ACS във връзка с транспортиране на стоките по издадената фактура №34/04.09.2019 г. с получател В. Холдинг ООД с VIN CY10140205N, Описаните стоки в транспортния документ като вид и количества съответстват на данните от фактура №34/04.09.2019 г. Датата на получаване от куриерската фирма е 03.09.2019 г. Датата на предаване на Х. Христову е 09.09.2019 г.
- Tracking разпечатка /Разчитане на разходите и времето за транзит, следене и проследяване код за доставка [ЕГН]/, съгласно която стоките по пратка/товарителница № [ЕГН] са изпратени на 03.09.2019 г. от България и са доставени на Х. Христову на 09.09.2019 г. в станция на доставка VI.PE. STARAVOULOU
- Проформа фактура № 27/09.07.2019г. на стойност 79800 евро, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД е с получател В. Холдинг ООД, VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N
- Б. превод от 10.07.2019 г. за постъпила сума в размер на 79760 евро от AZV-CORBITAL TRADING FZE - представено е банково извлечение от разплащателната сметка евро на „Арна Трейдинг“ ЕООД в У. Б.; Фактура №47/02.09.2019 г., издадена от CLOUD TRADING S.M.P.S с VIN EL1800812667 с получател „Арна Трейдинг“ ЕООД на стойност 79005,75 евро за извършено вътреобщностно придобиване на стоките, предмет на последваща продажба, Протокол по чл.117 от ЗДДС №[ЕГН]/02.09.2019 г. и документ за извършено плащане на сумата по фактурата;
- Документ за получаване на стока, изготвен на английски и български език с писмено потвърждение от лицето, получило стоките като директор на В. Холдинг ООД с печат на дружеството-получател, за получаване на стоките по фактура №34, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД на В. Холдинг ООД, /VIPON HOLDINGS Ltd/ с VIN CY10140205N.
- Издаден АПВ №П-22220219180835-004-001/11.11.2019 г. от органи по приходите при ТД на НАП С., с който е установено, че за период 01.09.2019 г. - 30.09.2019 г., „Арна Трейдинг“ ЕООД притежава документи, доказващи извършени ВОД на стоки по смисъла на чл. 7 от ЗДДС и чл. 45 от ППЗДДС към В. Холдинг ООД с VIN CY10140205N, както и че контрагентът е регистриран за целите на ДДС с валиден VIN към датата на данъчното

събитие;

Фактура №37/27.11.2019 г. издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД е с получател VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N. Общата стойност на фактурата е 68697 евро и предмет на доставка: С. 850 Е. 4ТВ 2,5 инча Твърд диск 28 бр. с ед. цена 917,75 евро на стойност 25 697,00 евро Крусиал 32СВ ООР4-2666 1_РЮ1М Карта памет 50 бр. с ед. цена 150 евро на стойност 7 500,00 евро Крусиал 64СВ БОР4-2400 БРЮ1М Карта памет 50 бр. с ед. цена 50 евро на стойност 35 500,00 евро

- Хронологичен дневник за съставените счетоводни записвания за издадената фактура №37/27.11.2019 г., отписване на продадените стоки и постъпилата сума по банков път;

- Договор/споразумение за покупко-продажба от 01.11.2019 г., сключен между „Арна Трейдинг“ ЕООД е с получател В. Холдинг ООД;

- Проформа фактура №48/07.11.2019 г.

- Фактура №51/25.11.2019 г., издадена от CLOUD TRADING S.M.P.S с VIN EL [ЕГН] с получател „Арна Трейдинг“ ЕООД на стойност 68027 евро за извършено вътреобщностно придобиване на стоките, предмет на последваща продажба и документ за извършено плащане на сумата по фактурата;

- Б. превод от 07.11.2019 г. за постъпила сума в размер на 68657 евро от - AZV-CORBITAL TRADING FZE - представено е банково извлечение от разплащателната сметка евро на „Арна Трейдинг“ ЕООД в У. Б. с IBAN BC31UNCR70001523059368;

- Транспортен документ за получаване на стоките в К. - Track and Trace ACS courier.net 449068303552 от 27.11.2019 г., издаден от куриерска фирма ACS COURIER

- Фактура №10175/27.11.2019 г., издадена от „Куриер тудей“ ООД, ДДС №131393307 с данъчна основа 50 лв., начислен ДДС 10 лв. и обща стойност 60 лв. с предмет на доставка: куриерска пратка К. №[ЕГН];

- Товарителница №[ЕГН] от 27.11.2019 г. за транспорт на пратката от територията на Република България и получени на територията на Република К.;

- Разпечатка /Разчитане на разходите и времето за транзит, следене и проследяване код за доставка [ЕГН]/, съгласно която стоките по пратка/товарителница № [ЕГН] са изпратени на 27.11.2019 г. от България и са доставени на Х. Христодолу на 30.11.2019 г. в станция на доставка VI.PE. STARAVOLOU

- Придружителен документ при превоз с данни за изпращач, получател и описание на стоките (стоките съответстват на фактурираните стоки по документ №37/27.11.2019 г.); Стокова разписка с дата 12.12.2019 г. за получените стоки по фактура №37 от частен пратеник Х. Христодолу с автомобил с регистрационен номер КАЕ136;

- Документ / за получаване на стока, изготвен на английски и български език с

писмено потвърждение от лицето, получило стоките като директор на В. Холдинг ООД с печат на дружеството-получател, за получаване на стоките по фактура №37, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД на В. Холдинг ООД, СУ10140205N.

5. *Налични ли са в счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД, като доставчик справки направени в Интернет на официалния сайт на Европейския съюз в системата VIES относно валидността на идентификационния номер VIN СУ10140205N на получателя VIPON HOLDINGS Ltd към датите на данъчните събития?*

ВЛ е приело, без да прави анализ, че са приложени справки от интернет-сайта на Европейска комисия, VIES- потвърждение на номер по ДДС на- VIPON HOLDINGS Ltd с VIN СУ10140205N, в които резултатът е „Да, номерът по ДДС е валиден“. Справките са изготвени по дати на получаване на запитването както следва /година, месец, ден/: 2019/08/30; 2019/09/04; 2019/09/30; 2019/10/14; 2019/10/31; 2019/11/27; 2019/11/29

6. *Налице ли са данни за извършена проверка от органите по приходите при ТД на НАП С. по фактура №34/04.09.2019 г. и има ли издаден АПВ №П-22220219180835- 004-001/11.11.2019 г.*

За периода 01.09.2019-30.09.2019 г. „Арна Трейдинг“ ЕООД е декларирало ВОД на стоки по смисъла на чл.7, от ЗДДС в размер на 156 075,23 лв. - доставки на електронни елементи (твърд диск и карти памет) към контрагент В. Холдинг ООД с VIN СУ10140205N. При проверка в информационния масив на НАП е установено, че контрагентът е регистриран за целите на ДДС и е с валиден VIN към датата на данъчното събитие. Проверката е извършена във връзка със съставяне на Акт за прихващане или възстановяване №П-22220219180835-004-001/11.11.2019 г. (стр.406). Констатирано е, че проверяваното лице е представило документи доказващи доставката и изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава-членка, съгласно чл.45 от ППЗДДС: фактура за доставка и товарителница, декларирания резултат за м.09.2019 г. е ДДС за възстановяване в размер на 710,00 лв. и сумата следва да се възстанови в законоустановения срок.

7. *Съществуват ли разминавания в информацията, отразена в търговската кореспонденция, проформа фактура №27 от 09.07.2019 г. и фактура №34/04.09.2019 г.; в договор за покупко-продажба от 01.11.2019 г., проформа фактура 48/07.11.2019 г. и фактура 37/27.11.2019 г.*

В. на стоките и количествата в проформа-фактура №27/09.07.2019 съответства на вида на стоките и количествата във фактура №34/04.09.2019 г.

В. на стоките и количествата в проформа-фактура №48/07.11.2019 съответства на вида на стоките и количествата във фактура №37/27.11.2019 г.

В Договор за покупко-продажба от 01.11.2019 г. не са посочени конкретни стоки.

8. *Във връзка с процесните доставки за осъществен ВОД към кипърски*

контрагент, притежава ли дружеството международно признати транспортни документи, удостоверяващи, че стоките са изпратени от „Арна Трейдинг“ ЕООД, като доставчик от територия на страната до територията на Република К.. Видно ли е от посочените документи, че доставката е извършена и към кой момент?

За вътреобщностната доставка по фактура №34/04.09.2019 г., издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД с получател VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N жалбоподателят притежава:

- Фактура №9937/04.09.2019 г., издадена от „Куриер тудей“ ООД, ДДС №131393307 с данъчна основа 50 лв., начислен ДДС 10 лв. и обща стойност 60 лв. с предмет на доставка: куриерска пратка К. №[ЕГН];
- Транспортен документ, издаден от „Куриер Тудей“ ООД, ЕИК[ЕИК] за транспорт на куриерска пратка [ЕГН] от ACS във връзка с транспортиране на стоките по издадената фактура №34/04.09.2019 г. с получател VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N. Описаните стоки в транспортния документ като вид и количества съответстват на данните от фактура №34/04.09.2019 г. Датата на получаване от куриерската фирма е 03.09.2019 г. Датата на предаване на Х. Христодулу е 09.09.2019 г.
- Tracking разпечатка от ASC Store Locator/Разчитане на разходите и времето за транзит, следене и проследяване код за доставка [ЕГН]/, съгласно която стоките по пратка/товарителница №[ЕГН] са изпратени на 03.09.2019 г. от България и са доставени на Christos Christodoulou на 09.09.2019 г. в станция на доставка VI.PE. STARAVOLOU
- Документ за получаване на стока, изготвен на английски и български език с писмено потвърждение от лицето, получило стоките като директор на В. Холдинг ООД с печат на дружеството-получател, за получаване на стоките по фактура №34, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД на VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N.

За вътреобщностната доставка по фактура №37/27.11.2019 г., издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД с получател VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N жалбоподателят притежава:

- Фактура №10175/27.11.2019 г., издадена от „Куриер тудей“ ООД, ДДС №131393307 с данъчна основа 50 лв., начислен ДДС 10 лв. и обща стойност 60 лв. с предмет на доставка: куриерска пратка К. №[ЕГН];
- Транспортен документ за получаване на стоките в К. - Track and Trace ACS 449068303552 от 27.11.2019 г., издаден от куриерска фирма ACS Courier.
- Товарителница №[ЕГН] от 27.11.2019 г. за транспорт на пратката от територията на Република България и получени на територията на Република К.;
- Tracking разпечатка /Разчитане на разходите и времето за транзит, следене и проследяване код за доставка [ЕГН]/, съгласно която стоките по пратка/товарителница № [ЕГН] са изпратени на 27.11.2019 г. от България и са доставени на Christos Christodoulou

на 30.11.2019 г. в станция на доставка VI.PE. STARAVOLOU

- Придружителен документ при превоз с данни за изпращач, получател и описание на стоките (стоките съответстват на фактурираните стоки по документ №37/27.11.2019 г.);

- Документ за получаване на стока, изготвен на английски и български език с писмено потвърждение от лицето, получило стоките като директор на В. Холдинг ООД с печат на дружеството-получател, за получаване на стоките по фактура №37, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД на VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N .

9. *Осчетоводени ли са в счетоводството на дружеството документи относно транспортните фирми, извършили транспорта - фактури, издадени от пощенски оператор - Куриер Т. ООД за транспорт на куриерски пратки, както и разполага ли дружеството със съответните товарителници, издадени от куриерска фирма ACS Courier (Cyprus).*

В счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД са осчетоводени следните фактури за транспорта:

Фактура №[ЕГН]/04.09.2019 г., издадена от „Куриер Тудей“ ООД, ДДС №BG131393307 за предоставена услуга - куриерска пратка К. №[ЕГН], 1 бр. на стойност 50 лв., начислен ДДС 10,00 лв. и обща сума 60,00 лв. Плащането по фактурата е по банков път - представено е преводно нареждане за платената сума от дата: 09.09.2019 г. с основание за превод: плащане на ф-ра №[ЕГН]. Сумата е платена от банковата сметка на „Арна Трейдинг“ ЕООД в У. Б. АД, IBAN BG36UNCR70001523058308 в полза на „Куриер Тудей“ ООД, IBAN BC56BPB1794010556130801.

За доставката по фактура 9937 „Арна Трейдинг“ ЕООД притежава товарителница от ACS Куриерски услуги с номер на пратка [ЕГН], с данни за изпращача - А. и данни на получателя - VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N .

Представен е Придружителен документ при превоз с данни за изпращач: ARNA, получател: VIPON HOLDINGS Ltd, дата 03.09.2019 г., тегло 6 кг., справка: фактура 34, описание на стоките и количество (съответстват на данните от фактура 37), дата на получаване 16.09.2019 г.

Представен е документ - Разчитане на разходите и времето за транзит на пратката, следене и проследяване, код на доставка [ЕГН], в забележка е посочено: пратката е доставена до местоназначението, дата 09.09.2019, име: Х. Христодулу.

Фактура №[ЕГН]/27.11.2019 г., издадена от „Куриер Тудей“ ООД, ДДС №BG131393307 за предоставена услуга - куриерска пратка К. №[ЕГН], 1 бр. на стойност 50 лв., начислен ДДС 10,00 лв. и обща сума 60,00 лв. Плащането по фактурата е по банков път - представено е преводно нареждане за платената сума от дата: 09.12.2019 г. с основание за превод: плащане на ф-ра №[ЕГН]. Сумата е платена от банковата сметка на „Арна Трейдинг“ ЕООД в У. Б. АД, IBAN [банкова сметка] в полза на „Куриер Тудей“ ООД, IBAN [банкова сметка].

За доставката по фактура 10175 „Арна Трейдинг“ ЕООД притежава товарителница от ACS Куриерски услуги с номер на пратка [ЕГН], с данни за изпращача - А. и данни на получателя - VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N.

Представен е Придружителен документ при превоз с данни за изпращач; ARNA, получател: VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N, дата 27.11.2019 г., тегло 6 кг., справка: фактура 37, описание на стоките и количество (съответстват на данните от фактура 37), дата на получаване 02.12.2019 г.

Представен е документ - Разчитане на разходите и времето за транзит на ACS Store Locator, следене и проследяване, код на доставка [ЕГН], в забележка е посочено: пратката е доставена до местоназначението, дата 30.11.2019, име: Х. Христодулу.

10. Има ли налични при „А. Т.“ ЕООД писмени потвърждения за получаване на стоката от VIPON VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N, като получател по инвойс №34/04.09.2019 г. и №37/27.11.2019 г.?

Представени са:

- Документ /Goods receipt/ от 16.09.2019 г. за получаване на стока, изготвен на английски и български език /Стокова разписка/ с писмено потвърждение от лицето, получило стоките като директор на В. Холдинг ООД с печат на дружеството-получател, за получаване на стоките по фактура №34, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД на VIPON VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N.

- Документ /Goods receipt / от дата 02.12.2019 г. за получаване на стока, изготвен на английски и български език /Стокова разписка/ с писмено потвърждение от лицето, получило стоките като директор на В. Холдинг ООД с печат на дружеството-получател, за получаване на стоките по фактура №37, издадена от „Арна Трейдинг“ ЕООД на В. Холдинг ООД, /VIPON VIPON HOLDINGS Ltd/ с VIN CY10140205N

11. „Арна Трейдинг“ ЕООД отразило ли е данъчните документи за извършените от него ВОД по издадените фактури с получател VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N в дневника за продажби за данъчния период, през който са издадени и през който данъкът за доставката е станал изискуем, както и в справката-декларация по ЗДДС и същите декларирани ли са във VIES декларации?

Декларираните вътреобщностни доставки към VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N са по следните две фактури: № 34/04.09.2019г. и № 37/27.11.2019г. с контрагент VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N.

12. Като доставчик от дружеството извършени ли са надлежни счетоводни записвания относно съществениите стопански операции във връзка с извършените вътреобщностни доставки на стоки по процесиите фактури?

Съставените счетоводни записвания от „Арна Трейдинг“ ЕООД във връзка с вътреобщностните доставки, предмет на настоящото производство са в съответствие с

общите изисквания на Националните счетоводни стандарти и Счетоводен стандарт №18 - Приходи.

13. Извършено ли е счетоводно приключване по реда, предвиден в счетоводното законодателство за отчетен период - 2019 г.?

За финансовата 2019 г. от „Арна Трейдинг“ ЕООД е подадена годишна данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО с вх. 2202И241600 от 13.04.2020 г. В Раздел V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък са декларирани следните данни:

Общо приходи - 387 408,45 лв.

В т.ч. приходи от продажби - 387 408,45 лв.

Общо разходи - 400 482,87 лв.

Счетоводна загуба - 13 074,42 лв.

Увеличения на финансовия резултат - 17 265,57 лв. в т.ч. разходи, представляващи доходи на местни физически лица задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)

Данъчна печалба - 4 191,15 лв.

Полагащ се корпоративен данък - 419,12 лв.

Авансово внесен корпоративен данък - 510,00 лв.

Надвнесен корпоративен данък - 90,88 лв.

Годишния финансов отчет за 2019 г. е публикуван в Търговския регистър.

Съдът ще коментира приетото и неоспорено експертно заключение в хода на настоящето съдебно производство при излагане на правните си изводи.

С оглед на така установената фактическа обстановка, Административен съд София-град намира предявената жалба за процесуално ДОПУСТИМА, подадена в преклузивния срок по чл. 156, ал. 1 ДОПК от процесуален представител на легитимирана страна и при наличие на правен интерес от обжалване. Разгледана по същество, жалбата се явява НЕОСНОВАТЕЛНА.

По силата на чл. 160, ал. 2 от ДОПК, Съдът преценява законосъобразността и обосноваността на РА, както и валидността на акта, независимо дали са изрично релевирани доводи за нищожност на РА, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му. За валидността на акта съдът следи служебно и в тази връзка намира следното:

Съгласно разпоредбата на чл. 112, ал. 2 от ДОПК, ревизията може да се възлага от: т. 1 органа по приходите, определен от териториалния директор на компетентната териториална дирекция или т. 2 изпълнителния директор на Националната агенция по приходите или определен от него заместник изпълнителен директор – за всяко лице и за всички видове задължения и отговорности за данъци и задължителни осигурителни вноски. Ревизията е назначена от компетентен орган, съгласно чл. 112, ал. 2, т. 1 от ДОПК – Д. В. Плевненска - началник сектор „Ревизии“ в отдел „Ревизии“ към Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С., надлежно оправомощена със заповед № РД-01-849/31.10.2022 г. на директора на ТД на НАП С..

Ревизионният акт е издаден от компетентни органи по смисъла на чл. 112, ал. 2 от ДОПК във вр. с чл. 7, ал. 1, т. 4 от ЗНАП и чл. 119, ал. 2 от ДОПК, в кръга на определените им правомощия. Съгласно чл. 119, ал. 2 ДОПК, ревизионният акт се издава от органа, възложил ревизията, и ръководителя на ревизията в 14-дневен срок от подаването на възражение или от изтичането на срока за подаване на възражение, което в случая е спазено. Изложеното води до извод, че ревизионното производство е извършено от компетентни органи.

Ревизионният акт е подписан с електронни подписи от органите по приходите – негови издатели. Съгласно чл. 3 от ЗЕДЕУУ, електронен документ е електронен документ по смисъла на чл. 3, т. 35 от Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар и за отмяна на Директива 1999/93/ЕО (ОВ, L257/73 от 28 август 2014 г.), като писмената форма се смята за спазена, ако е съставен електронен документ. В конкретния случай РА е създаден като електронен документ по смисъла на чл. 3, ал. 1 ЗЕДЕУУ, по отношение на който с оглед фикцията, установена в ал. 2 се приема, че е спазено изискването за писмена форма. Доказателствената сила на подписания с КЕП електронен документ е такава, каквато законът признава на подписания писмен документ. По същия начин са подписани и заповедта за възлагане на ревизия, заповедта за спиране на ревизията, заповедта за възобновяване на ревизията и ревизионния доклад. Всички ревизионни документи са изпратени и връчени като електронно съобщение, което е удостоверено по предвидения за това в цитираната норма ред с разпечатка на записа в информационната система. С оглед разпореденото от законодателя в чл.184, ал.1 ГПК, приложима в съдебното производство по оспорване на РА на основание § 2 ДР на ДОПК, тези електронни документи са представени на Съда, във вид на възпроизведени на хартиен носител преписи, заверени от страната. Това е относимо и за РД, ЗВР, Заповедта за спиране на ревизията и Заповедта за възобновяване на ревизията.

Спазен е срокът по чл. 109 от ДОПК, с оглед надлежното упражняване на правомощието за образуване на процесното ревизионно производство, с посочената по-горе ЗВР, в рамките на 5-годишния срок.

На следващо място, спазени са процесуалните правила за извършването на ревизията. Ревизионният акт е издаден в предвидената форма и с предвиденото съдържание съгласно чл. 120, ал. 1 от ДОПК. Съдържа реквизитите и указанието, че се приемат констатациите от ревизионния доклад, който на практика представлява неразделна част

от издадения ревизионен акт.

Оспореният РА съдържа разпоредителна част в табличен вид, в която е определен размерът на обжалваните задължения. РА е подробно обоснован. Описани са фактическите основания за непризнаване на ВОД, извършените действия и събраните доказателства. Направен е анализ на доказателствата и са надлежно обосновани изводите за липса на ВОД.

Осигурена е възможността за участие на дружеството в ревизионното производство – връчени са му заповедта за възлагане на ревизия, както и заповед за спиране и заповед за възобновяване на ревизията, ревизионния доклад и ревизионния акт. Искани са му документи и обяснения. Съдът не констатира съществени процесуални нарушения на административно-производствените правила.

Неоснователен е доводът на жалбоподателя, че при издаването на ревизионния акт са допуснати съществени нарушения в посока необсъждане на доказателствата и несъбирането на относимите доказателства, защото в хода на ревизионното производство, органите по приходите са събрали относимите доказателства. Наред с това, дори и да не са събрани доказателства в хода на ревизионното производство, то няма правна пречка същите да бъдат представени и в хода на съдебното. На следващо място, доказателствената тежест за установяване на положителен факт, какъвто е наличието на ВОД, пада само и единствено върху жалбоподателя, защото той от този положителен факт черпи изгодни за себе си правни последици. Липсата на ВОД е отрицателен факт и органите по приходите нямат задължение да го доказват.

Предвид гореизложеното, настоящият съдебен състав приема, че оспореният административен акт е постановен от материално компетентен орган с надлежно делегирани правомощия, властническото волеизявление е облечено в изискваната от закона форма и е постановено в рамките на преклузивния срок по чл. 109 от ДОПК и не са налице основания за нищожност на същия. Съдът приема, че не са допуснати съществени процесуални нарушения при издаването на процесния ревизионен акт.

По приложението на материалния закон съдът намира следното:

Безспорно по делото е, че ревизионното производство - предмет на настоящото съдебно производство, е предшествано от проведено ревизионно производство, образувано със Заповед за възлагане на ревизия № Р- 22220220007542-020-001 / 07.12.2020 г., изменена с няколко последващи заповеди на Р. Я. - началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С.. С тях е възложено извършването на ревизия на „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД за определяне на задълженията по ЗДДС за данъчните периоди от 01.09.2019 г. до 30.11.2019 г. Предходната ревизия е приключила с издаване на Ревизионен доклад № Р-22220220007542-092-001 от 04.06.2021г., срещу който в срока по чл. 117, ал. 5, изр. 2-ро от ДОПК е подадено възражение. Издаден е РА № Р-22220220007542-091-001/28.11.2022г., срещу който е подадена жалба от дружеството, по която Директорът на дирекция ОДОП С. се е произнесъл с Решение № 212 / 14.02.2023 г., с което е постановено, че РА № Р-22220220007542-091-001/28.11.2022 г. в обжалваната част е издаден при неизяснена фактическа обстановка и неправилна

преценка на доказателствата, поради което е отменен в оспорената част на установения резултат по ЗДДС. Процесната ревизия е повторна, възложена във връзка с Решение №212/14.02.2023г. на директора на дирекция ОДОП С., с което е отменен РА №Р-22220220007542-091-001/28.11.2022 г. и преписката е върната за издаване на нова ЗВР.

Предмет на спора е допълнително начислен на основание чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/ данък в общ размер на 48 405,82 лв. за данъчни периоди м. 09.2019 г. и м. 11.2019г., който произтича от непризнати вътреобщностни доставки /ВОД/ по две фактури, издадени към VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N.

Режимът на ВОД/ВОП се характеризира с нулева ставка на облагаемите доставки при доставчика и право на данъчен кредит при общите условия на закона по отношение на стоките, използвани за извършване на облагаемите ВОД, съответно с начисляване на ДДС със стандартната ставка на държавата членка при получателя за извършения ВОП и правото на данъчен кредит при общите условия на съответния закон.

Правната регламентация на вътреобщностните доставки се съдържа в чл. 7 от ЗДДС. Нормата на чл. 7, ал. 1 ЗДДС регламентира, че 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. Следователно, за да се приеме, че е реализиран фактическият състав на цитираната разпоредба, следва да са налице кумулативно следните предпоставки: осъществена доставка на стоки, доставчикът по която да е регистриран за целите на ДДС в Република България, а получателят по доставката да е регистриран за целите на ДДС в друга държава членка на ЕС, стоката да е транспортирана от доставчика или получателя, или за тяхна сметка от територията на страната до територията на друга държава членка. В този смисъл само при такова установяване с безспорни доказателства може доставчикът да се възползва от нулева ставка на ДДС съгласно чл. 53, ал. 1 ЗДДС. Това доказване е винаги успешно, когато събраните по делото доказателства сочат, че стоките фактически са напуснали територията на страната и са достигнали до друга територия в рамките на Европейския съюз.

Съобразно чл. 53, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС, вътреобщностните доставки са облагаеми с нулева ставка на данъка, а удостоверяващите ги документите са определени с Правилника за прилагане на закона. Препращането е към нормата на чл. 45 от ППЗДДС, в приложимата за ревизирия период редакция, която в зависимост от подлежащите на установяване правно релевантни факти разграничава изискуемите се документи за доказване в две групи - доказателства за доставката и доказателства за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава-членка. Съответно на изложеното в чл. 45 от ППЗДДС, във връзка с чл. 53, ал. 2 от ЗДДС, е нормативно установен начинът за доказване на ВОД като проявен юридически факт.

Относитима към случая е и разпоредбата на чл. 45, т. 2, б. "а" от ППЗДДС, изискваща за

доказване на вътреобщностна доставка доставчикът да разполага с 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, като в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките, и дължностното му качество, име на лицето, получило стоките, и дължностното му качество.

Според чл. 45, т. 1, б.а от ППЗДДС документ за доставката представлява фактура на доставката, в която когато получателят е регистриран за целите на ДДС в друга държава членка, се посочва идентификационният номер по ДДС на получателя, издаден от държава членка, под който номер му е извършена доставката.

Съответно чл. 45, т. 2 от ППЗДДС регламентира документите, доказващи изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка. В чл. 45, т. 2 б. "а" от ППЗДДС е посочено изискването за представяне на транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на друга държава членка - в случаите, когато транспортът е извършен от получателя или от трето лице за сметка на получателя; в писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките, и дължностното му качество, име на лицето, получило стоките, и дължностното му качество; В чл. 45, т. 2 б. "б" от ППЗДДС е посочено изискването за 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.

С оглед на така цитираната уредба, допустим е отказ на правото на освобождаване от облагане с ДДС при ВОД при наличието на следните предпоставки - когато доставчикът не е изпълнил предвидените от закона задължения в областта на доказването или когато е бил недобросъвестен, т. е. е знаел или е трябвало да знае, че осъществяваната от него операция е част от извършвана от приобретателя измама.

От приетата по делото СИЕ се установява, че е водено редовно счетоводство и са налице счетоводни записвания в съответствие със счетоводните стандарти за стоките описани в процесните фактури. Но експертизата не може да даде отговор за редовността на транспорта, получаване на стоките описани в процесните фактури, валидността на регистрацията по ДДС на получателя в К. и др., които са в правомощията на съда и са по съществото на спора, съответно подлежат на правна преценка, съобразно доказателствата по делото

Съдът не кредитира експертизата в частта на установеното и отговор на въпрос 5.

Налични ли са в счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД, като доставчик справки направени в Интернет на официалния сайт на Европейския съюз в системата VIES

относно валидността на идентификационния номер VIN CY10140205N на получателя VIPON HOLDINGS Ltd към датите на данъчните събития?, както и в частта на установеното и отговор на въпрос 10. Има ли налични при „А. Т.“ ЕООД писмени потвърждения за получаване на стоката от VIPON VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N, като получател по инвойс №34/04.09.2019 г. и №37/27.11.2019 г.?

В случая спорен е въпросът за транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава-членка на ЕС, доколкото ревизираното лице разполага с фактури за доставките и други съпровождащи документи, както е спорен и въпросът дали получателят на доставката е лице, което е регистрирано за целите на ДДС в друга държава- членка към момента на осъществяване на процесните доставки.

По отношение на транспортирането на стоките от България до К. съдът установява, че освен данни за изпращача и за получателя, тегло и дата на получаване, в транспортните документи, събрани по настоящото производство, други данни не са отразени. Липсват доказателства за това кои лица са извършили натоварването на твърдените стоки, на кое транспортно средство, кога е станало това, кога и откъде са напуснали територията на РБ, мястото на получаване, вида и количеството на транспортираната стока, име на лицето, което е предало стоката, длъжностното качество на лицето, което е приело стоката и др. Липсата на доказателства сочещи реалното извършване на транспортиране на процесните стоки от територията на България до територията на К. не бе оборена от жалбоподателя. Нещо повече дори, в писменото потвърждение за получаване на стоките липсва подробно посочване на вид, единична цена и крайна цена на стоката от получателя, при което няма как само наличието на писмено потвърждение да е основание за действително получено такова, без да са налице индивидуализиращи признаци на получената стока.

Безспорно по делото е, че данъчните органи при извършени последващи процесуални действия за събиране на доказателства са отправили допълнително запитване до приходната администрация на К., като е поискана информация по отношение на предоставения от „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД „официален отговор от Министерство на финансите на Република К., отдел Данъци, [населено място]“, в който се сочи дата на deregистрация на кипърското дружество - 10.12.2019г. и в отговора по процедурата за обмен на данни данъчната администрация на К. потвърждава, че посоченото дружество е квалифицирано като „липсващ търговец“ и не разполага с допълнителна информация относно цитираните фактури №34/04.09.2019 г. и №37/27.11.2019 г. Освен това в резултат на питането за издадените документи от Министерството на финансите на К., Данъчен отдел е установено, че приходна администрация на К. никога не ги е издавала и няма доказателства за истинността им. Установено е също от предоставената справка, че VIPON HOLDINGS Ltd с VIN CY10140205N е регистрирано в ДДС регистър на К. на 21.05.2004 г. и е deregистрирано на 30.06.2019 г., тъй като няма връзка с него, не е отговаряло по друга ЦЗВ молба, подавало е или нулеви или изобщо не е подавало декларации по ДДС за 2019 г. и не е начислило данък по ВОП. Администрацията посочва също, че са извършени многократни действия за връзка, но същите са останали без отговор.

В хода на производството не са представени други доказателства, които да оборят тази

констатация и приетото в експертизата, при отговор на въпроса че са налични в счетоводството на „Арна Трейдинг“ ЕООД, като доставчик справки направени в Интернет на официалния сайт на Европейския съюз в системата VIES относно валидността на идентификационния номер VIN CY10140205N на получателя VIPON HOLDINGS Ltd към датите на данъчните събития не кореспондира с официално представените доказателства от Министерството на финансите на К., Данъчен отдел.

Спорен е и въпросът за получаването на стоките в друга държава-членка на ЕС. При извършената от данъчните органи проверка на куриерското дружество, документирана с Протокол №П- 22221023057994-141-001/19.04.2023 г., са представени посочените по-горе фактури, издадени от „КУРИЕР ТУДЕЙ“ ООД към жалбоподателя и товарителници за изпращане на пратка към кипърското дружество, платежни нареждания за плащане по издадените от него фактури. Според приложени писмени обяснения, стоките са пристигнали от Гърция в офиса чрез куриер на „БЪЛГАРИЯ“ ЕООД. ЕИК[ЕИК], след което са изпратени до К. чрез гръцката компания ACS TACHIDROMIKES, на което „КУРИЕР ТУДЕЙ“ ООД е представител за България. Пояснено е, че дата за получаване на пратката, име и подпис на получателя не могат да бъдат представени, тъй като дружеството работи със софтуер на гръцка куриерска фирма ACS TACHIDROMIKES и същата архивира информацията на всеки два месеца.

Горните факти, не са опровергани от жалбоподателя и не са представени доказателства, които да разколебават изводите на данъчната администрация. В тази връзка законосъобразно при проверка на събраните доказателства, органите по приходите са обобщили, че декларираните от ревизираното дружество БОД по процесиите две фактури към VIPON HOLDINGS Ltd са на обща стойност 290 434.88 лв. за които съгласно чл. 53, ал. 1 от ЗДДС е приложена нулева ставка. Констатирани са несъответствия в писмените доказателства, изходящи от жалбоподателя. Като такива са описани датите на получаване на стоките, съдържащите се в разпечатките за проследяване на куриерска пратка, в които е записано, че стоките са получени от частния куриер Х. Христодолу на 09.09.2019 г. по фактура №34/04.09.2019 г. и на 30.11.2019 г. по фактура №37/27.11.2019 г. докато в писмените потвърждения са отразени дати на получаване съответно 16.09.2019 г. и 02.12.2019 г. и изписано името на Genadios Kerchantidis

Този извод се налага и обосновава от представените доказателства при осъществения международния обмен на информация с кипърската данъчна администрация, информационната система на НАП и програмен продукт VIES. Според описания в РД отговор, касаещ търговските взаимоотношения между „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД и VIPON HOLDINGS Ltd, дерегистрацията за ДДС е извършена на 30.06.2019 г., т. е. преди издаване на процесиите фактури.

Следва да се спомене, че в приложното поле на Конвенция за договора за международен превоз на стоки, ратифицирана с Указ № 1143 на ДС от 29.07.1977 г. (ДВ, бр. 61 от 5.08.1977 г., в сила от 18.01.1978 г.) се включват договорите за автомобилен превоз на стоки, когато мястото за приемане на стоката за превоз и предвиденото място за доставянето ѝ се намират в две различни държави, от които поне една е договаряща се страна. Съгласно чл. 4 от Конвенцията договорът се превоз се установява с товарителница, а съгласно чл. 9, тя удостоверява до доказването на противното,

условията на договора и получаването на товара от превозвача. Наличието на товарителница не е условие за съществуване, нито за валидност на превозния договор, тя не представлява самия договор за превоз, а е превозен документ, удостоверяващ сключен договор за превоз. Товарителницата е частен документ, който като такъв следва да отговаря на изискванията за действителност, визирано в чл. 6 от 6 от Конвенцията/реквизитите и са - място и дата на съставяне, името и адреса на изпращача, името и адреса на превозвача, мястото и датата на приемане на стоката за превоз и мястото за доставянето ѝ, името и адреса на получателя и други.

Нещо повече – дори в представената товарителница липсват задължителни реквизити съгласно чл. 4 от КДМАПС, според който договорът за превоз се удостоверява с товарителница, чиито реквизити са посочени в нормата на чл. 6, т. 1 от Конвенцията-името и адрес на превозвача, начин на опаковане на стоката, брой на колетите, особената им маркировка и номерата им, разноските, свързани с превоза/ превозна цена, допълнителни разходи, митнически сборове и други разноски, възникващи от момента на сключването им до доставянето им. По делото не се представиха доказателства за наличието на сключен договор за превоз с конкретно лице, за това, че превозът е извършен за сметка на доставчика по ВОД, че стоката физически / е напуснала територията на РБ, както и на коя дата от кой граничен пункт е станало това.

В съответствие, както със събраните доказателства, така и с практиката на СЕС, органът по приходите е приел, че в случая ВОД липсва. В Решение на СЕС от 27.09.2007 г. по дело С- 409/04 Т., е посечено, че член 28а, параграф 3, първа алинея и член 28в, А, буква а), първа алинея от Шеста директива 77/388/ЕИО на Съвета от 17 май 1977 година относно хармонизиране на законодателствата на държавите-членки относно данъците върху оборота — обща система на данъка върху добавената стойност: единна данъчна основа, изменена с Директива 2000/65/ЕО на Съвета от 17 октомври 2000 година, като се вземе предвид терминът "изпратен(и)ї, употребен в тези две разпоредби, следва да се тълкуват в смисъл, че вътреобщностното придобиване на стока е осъществено и освобождаването на вътреобщностната доставка става приложимо, само когато правото на разпореждане като собственик със стоката е прехвърлено на получателя на доставката и доставчикът докаже, че тази стока е изпратена или превозена в друга държава-членка и че вследствие на това изпращане или превозване стоката е напуснала физически територията на държавата-членка на доставката, но същевременно е изписана стока, с която са осъществени облагаеми доставки съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДДС, при което е установено, че дружеството жалбоподател е извършвало продажби на стоки на територията на българския пазар и са симулирани ВОД, които са с нулева ставка на данъка и по отношение на декларираните ВОД са налице условията на чл. 56 от ЗДДС с място на изпълнение на територията на страната и в резултат на това дължимият данък е определен по реда на чл. 53, ал. 1 от ПЗДДС върху данъчната основа, определена от ревизиращото дружество и в тази връзка декларираните доставки към кипърското дружество са обложени с 20%, като на основание чл. 86, ал. 1 и, ал. 2 от ЗДДС във връзка с чл. 25, ал. 1, ал. 2 и, ал. 5 от ЗДДС е донислен ДДС в размер на 48 405,82 лв. и законна лихва в размер на 19 509,53 лв.

По отношение на втората спорна предпоставка за наличието на ВОД, а именно дали

дружеството-получател е регистрирано в К. за целите на ДДС, съдът приема следното:

Както бе посочено по-горе "VIPON HOLDINGS" Ltd. е имало валидна регистрация за целите на ДДС в К., видно от справка от Министерството на финансите на К., Данъчен отдел, като е установено, че дружеството е регистрирано за целите на ДДС на 21.05.2004 г. и е дерегистрирано на 30.06.2019 г. поради това, че е "липсващ търговец". От изложеното следва, че към момента на издаване на процесните фактури от ревизираното лице дружеството-получател не е било регистрирано за целите на ДДС в К..

Неоснователно се явява възражението на жалбоподателя, с което излага доводи, че дерегистрацията на кипърското дружество е извършена със задна дата на 30.06.2019 г., доколкото от предоставените от Министерството на финансите на К. справки няма данни за ретроактивно заличаване, нито има данни за последващо вписване на цитирания ДДС номер във VIES системата след датите на издаване на фактурите, както и към настоящия момент. От събраната в хода на ревизията информация посредством международното сътрудничество на органите по приходите и данъчната администрация в К. се установява, че VIPON HOLDINGS Ltd. не е деклариран БОП и не е начислен данък, а са подавани нулеви или никакви декларации по ДДС за 2019 г. От изложеното следва, че кипърското дружество не е извършвало дейност, респ. не е складирало стоките, предмет на процесните фактури, а последните не са напускали пределите на България, въпреки че жалбоподателят е изписал същите от счетоводните си регистри и е отчело приходи от тяхната продажба. Нещо повече – видно от писмените обяснения на директора на VIPON HOLDINGS Ltd. - Genadios Kerchantidis дружеството е преустановило дейността си, а той живее във Великобритания.

Жалбоподателят се позовава на Акт за прихващане или възстановяване (АПВ) № П-222219180835-004-001/11.11.2019 г., с който е възстановен данък в размер на 710,00 лв. за един от спорните периоди. Счита, че констатациите на органите по приходите, свързани с постановяването на цитираното АПВ, установяват наличието на валидна регистрация на кипърското дружество за целите на ДДС към момента на спорните доставки. Настоящият съдебен състав приема, че АПВ представлява индивидуален административен акт, който се издава след извършената проверка от страна на органите по приходите, с която се установяват определени факти и обстоятелства, имащи значение за задълженията за данъци и задължителни осигурителни вноски, но с проверката не могат да се установяват задължения. Последните се установяват посредством реализирано ревизионно производство. Поради това съдът счита, че АПВ не се ползва със стабилитет, доколкото не установява задължения за проверяваното лице. Нещо повече, независимо от извършването на прихващане или възстановяване задълженията за данъци и задължителни осигурителни вноски подлежат на установяване чрез извършване на ревизия. От изложеното следва, че направените в АПВ констатации на органите на приходната администрация не се ползват с обвързваща съда доказателствена сила, съответно не може да се заключи, че дружеството-получател на процесните доставки е притежавало валидна регистрация за целите на ДДС към момента на издаване на фактурите.

По отношение на представените от жалбоподателя документи, изходящи от

Министерството на финансите на К., издадени на 29.10.2020 г., с които цели да установи, че „VIPON HOLIDINGS“ Ltd. е имало валидна ДДС регистрация, съдът намира, че същите са неистински, доколкото при осъществяване на сътрудничество между българската и кипърската данъчна администрация, Министерството на финансите на К. писмено отрича издаването на подобен документ. Нещо повече - прилагат справка от базата им данни, от която е видна датата на първоначална регистрация и датата, на която дружеството-получател на доставките е deregистрирано.

Предвид изложеното и на база приетите доказателства, преценени в тяхната съвкупност се налага извода, че не е налице ВОД и доставките подлежат на облагане по реда на чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗДДС със ставка 20%. На основание чл. 86 и чл. 82, ал. 1 от ЗДДС е извършена корекция на данъчната основа и начисления данък като е начислен ДДС в размер на 26 012,54 лв. за м. 09. 2019 г. и в размер на 22 393,28 лв. за м. 11. 2019 г.

При така установеното и въз основа на събраните по делото доказателства, обсъдени поотделно и в съвкупност, Съдът намира, че РА, предмет на настоящото производство, е правилен и законосъобразен, поради което жалбата следва да бъде отхвърлена като неоснователна и недоказана.

При този изход на спора, заявената от ответника претенция за присъждане на юрисконсултско възнаграждение е основателна. Общият материален интерес по делото е в размер на 67 915,35 лв. /главница в размер на 48 405,82 лв. и законна лихва в размер на 19 509,53 лв/. В тази връзка и на основание чл. 7, ал. 2, т. 4 от Наредба № 1 от 9.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения на ответника следва да се присъди юрисконсултско възнаграждение в размер на 6083,23 лева /шест хиляди осемдесет и три лева и двадесет и три стотинки/.

По изложените съображения, АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-град, III-то отделение, 60-ти състав на основание чл. 160 от ДОПК,

РЕШИ:

ОТХВЪРЛЯ жалба на „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], [жилищен адрес] представлявано от М. В. И.-Еровска, срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22002223000956-091-001/13.09.2023 г., издаден от Д. В. Плевненска на длъжност началник на сектор „Ревизии“ в отдел „Ревизии“ към дирекция „Контрол“ при ТД на НАП С. - орган, възложил ревизията и И. Й. Л. на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1793/20.12.2023 г. на Директор на Дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП- С., с който са

установени допълнителни задължения за данък добавена стойност по ЗДДС в общ размер на 67 915,35 лв. /главница в размер на 48 405,82 лв. и законна лихва в размер на 19 509,53 лв/.

ОСЪЖДА „АРНА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място],[жк], [жилищен адрес] представлявано от М. В. И.-Еровска, да заплати на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“, ЦУ на НАП юрисконсултско възнаграждение в размер на 6083,23 лева /шест хиляди осемдесет и три лева и двадесет и три стотинки/.

Решението подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховен административен съд на Република България в 14-дневен срок от връчване на преписи на страните.

СЪДИЯ: