

РЕШЕНИЕ

№ 2135

гр. София, 13.06.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД, 136 СЪСТАВ, в закрито заседание на
тринадесети юни през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: НАДЯ СТ. БАКАЛОВА

като разгледа докладваното от НАДЯ СТ. БАКАЛОВА Административно
наказателно дело № 20211110208913 по описа за 2021 година

за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 59, във връзка с чл. 58д, т. 1 и следващите от Закона за административните надушения и наказания (ЗАНН).

Образувано е по жалба на „Б Б“ АД, БУЛСТАТ , със седалище и адрес на управление: представлявано от всеки двама от членовете на съвета на директорите: С М С С, Н Б, Х С К де В К, ХТ С и Л М П М, чрез адвокат Р. ПЛ. от САК, против наказателно постановление № F581381/21.05.2021 г., издадено от директора на Териториална дирекция на Национална агенция за приходите „Големи данъкоплатци и осигурители” /ТД на НАП „ГДО”/, гр. София, с което на жалбоподателя са наложени следните имуществени санкции: 1. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен данък по фактура № 95200778/06.03.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 140,76 лв.; 2. имуществена санкция в размер на 305,53 лв., на основание чл. 180а, ал. 1 ЗДДС за неначислен данък по фактура № 952000029/18.07.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 6 110,63 лв.; 3. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № В3063/2019/31.05.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 246,43 лв.; 4. имуществена санкция в размер на 477,90 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 45625/S/30.06.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 9 558,06 лв.; 5. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № Т419020412/22.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 684,54 лв.; 6. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № Т419020411/22.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 684,54 лв.; 7. имуществена санкция в размер на 750,74 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 2900946/07.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 15 014,91 лв.; 8. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 2901421/26.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 992,39 лв.; 9. имуществена санкция в размер на 108,49 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2FAC0/29023131/19.03.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 2 169,80 лв.; 10. имуществена санкция в размер на 246,43 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2019/3905/29.03.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 4 928,69 лв.; 11. имуществена санкция в размер на 164,29 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2019/4770/18.04.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 3 285,79 лв.; 12. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2019/12587/22.10.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 38,65 лв.; 13. имуществена санкция в размер на 5 476,32 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 367/12.08.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 109 526, 48 лв.

В жалбата се посочва, че НП е незаконосъобразно и необосновано. Излага се твърдение, че допуснатият пропуск за издаване в законоустановения срок на протоколи за самоначисляване на ДДС на фактури

се дължи единствено на технически причини, поради въведен през 2019 г. централизиран модел за обработка на фактурите на дружествата от Б Г Г Португалия, към които принадлежи „Б Г Б” АД, а не представлява обичайно или трайно поведение на дружеството. Изтъква се, че се касае за техническа грешка, изразяваща се в избор на неточен данъчен код 1 J , който позволява получената фактура да бъде осчетоводена в SAP, но не дава възможност да се генерира протокол за целите на ДДС. Сочи се, че 2019 г. се явявала преходен период във въвеждането на новия процес на централизация в обработката на фактурите и през този период именно са били допуснати неточностите. Счита се за неправилна преценката на наказващия орган, че не е налице маловажен случай. Твърди се за неправилно определено данъчно събитие по част от доставките на транспортни услуги. Моли се НП да бъде отменено. При условията на алтернативност се иска отмяна на НП поради маловажност на случая.

Административно-наказаното лице иницирало настоящото производство, в което има качеството на въззивник, редовно призовано в съдебно заседание, изпраща представител – адв. Р. ПЛ. от САК. В съдебно заседание поддържа жалбата и моли същата да бъде уважена, а НП отменено. Излага, че нарушението е допуснато поради причина, че дружеството е част от голяма международна група с изнесено счетоводство в Португалия. Сочи се, че макар и на по-късен етап нарушението е било отстранено. Претендира се за присъждане на адвокатско възнаграждение в размер на 868, 39 лв.

Административно-наказващият орган в качеството му на въззиваема страна – директора на ТД на НАП, София, редовно призован, се представлява от надлежно упълномощен процесуален представител-юрисконсулт Л П. В съдебно заседание моли жалбата да бъде оставена без уважение, а НП да бъде потвърдено. Представя подробни писмени бележки. Претендира се юрисконсултско възнаграждение и се прави възражение за прекомерност на адвокатско възнаграждение.

Съдът, след като прецени събраните по делото доказателства поотделно и в тяхната съвкупност, приема за установено следното:

Жалбата е подадена срещу санкционен акт по ЗАНН – наказателно постановление, подлежащ на законов съдебен контрол от родово, местно и функционално компетентен съд на основание чл. 59, ал. 1 от ЗАНН.

Депозирана е от лице притежаващо активна процесуална легитимация и правен интерес. Подадена е в рамките на законоустановения срок. Видно от приложена по делото разписка НП е връчено на пълномощник на жалбоподателя на 27.05.2021 г., а жалбата е подадена чрез административно-наказващия орган до СРС на 03.06.2021 г. Сезирацията съдържа документ съдържа изискуемите по закон реквизити. **Ergo жалбата се определя като редовна и процесуално допустима.**

Разгледана по същество, жалбата е **НЕОСНОВАТЕЛНА**, поради следните съображения.

От фактическа страна съдът установи следното:

С резолюция № П-29002920059493-ОРП-001/09.04.2020 г. е възложена данъчна проверка по отношение на „Б Г Б“ АД. На 02.12.2020 г. била извършена проверка по документи относно спазването на данъчното законодателство от страна на „Б Г Б“ АД. При нея било установено, следното:

- дружеството е получило резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформовачи поточни линии от чуждестранно юридическо лице – „EMHART GLASS SA“, за което са издадени 2 бр. фактури-95200778/06.03.2019 г. и 95000029/18.07.2019 г. По тези фактури е налице вътреобщностно придобиване съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗДДС. Съгласно чл. 84 от ЗДДС данъкът при вътреобщностни придобивания е изискуем от лицето, което извършва придобиването.

Данъчното събитие по смисъла на чл. 63, ал. 1 от ЗДДС на доставката по фактура № 95200778/06.03.2019 г. с данъчна основа в размер на 703,82 лв. е настъпило на 06.03.2019 г. при предаване на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформовачи поточни линии на получателя „Б Г Б“ АД, откъдето за него е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и в съответствие с разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. В този смисъл и предвид обстоятелството, че датата на данъчното събитие по фактура № 95200778/06.03.2019 г. е 06.03.2019 г., то 15-тия ден на месеца, който следва месеца на данъчното събитие, се явява 15.04.2019 г. Следователно „Б Г Б АД има задължение да издаде протокол по

реда на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС не по-късно от 15 дни от тази дата, или до 30.04.2019 г., и да включи резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 04, 2019 г. и в дневника за продажби за същия период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 140,76 лв.**

Данъчното събитие по смисъла на чл. 63, ал. 1 от ЗДДС за доставката по фактура № 95000029/18.07.2019 г. с данъчна основа в размер на 30 553,15 лв. е настъпило на 18.07.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице са предадени резервните части, консумативи и оборудване за стъклоформоваци поточни линии, откъдето за получателя „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и в съответствие с разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Съгласно чл. 63, ал. 3 от ЗДДС данъкът при ВОП става изискуем на 15-ия ден на месеца, следващ месеца на данъчното събитие. В този смисъл и предвид обстоятелството, че датата на данъчното събитие по фактура № 95000029/18.07.2019 г. е 18.07.2019 г., то 15-тия ден на месеца, който следва месеца на данъчното събитие, се явява 15.08.2019 г. Следователно „Б Г Б АД има задължение да издаде протокол по реда на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС не по-късно от 15 дни от тази дата, или до 30.08.2019 г., и да включи резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 08, 2019 г. и в дневника за продажби за същия период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 6 110,63 лв.**

- дружеството е получило транспортна услуга от чуждестранно юридическо лице „О.Т. МОРА БАДАЖОЗ SL”, за което е издадена фактура В3063/2019/ 31.05.2019 г.

В нарушение на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС „Б Г Б“ АД не е издало протокол за получената транспортна услуга и респективно не е начислило дължимия ДДС. Съгласно чл. 82, ал. 2, т. 3 данъкът (ДДС) е изискуем от получателя по доставките в случаите на доставка на услуги, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и доставката е облагаема и е с място на изпълнение на територията на страната, а получателят е данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6. Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е

длъжно да го начисли, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи този данъчен документ в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Облагането чрез самоначисляване на ДДС при ставка 20 % става чрез издаване на протокол, съгласно изискванията на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. Данъчната основа, която се облага в протокола, е левовата равностойност на данъчната основа, посочена във фактурата, издадена от доставчик - регистрирано лице в друга държава. Издаването на протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС следва да се извърши в срока по ал. 3 от същия член - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. Съгласно чл. 25, ал. 6 от ЗДДС данъкът става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4 на същия член. Чл. 25, ал. 2 от ЗДДС /ред. към 2019 г./ определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена. В конкретния случай е установено, че „О.Т. МОРА BADAJOZ SL“ е извършила доставка на транспортна услуга на готова продукция. Данъчното събитие за доставката по фактура № В3063/2019/31.05.2019 г. с данъчна основа в размер на 1 232,17 лв. е настъпило на 23.05.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното дружество е започнало транспортирането на готовата продукция. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС услугата е с място на изпълнение на територията на страната, същата е облагаема по ЗДДС и за получателя по нея „БГБ“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и в съответствие с разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № В3063/2019/31.05.2019 г. е извършване на услуга, датата на данъчното събитие е 23.05.2019 г., откъдето на същата дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т. е. до 07.06.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 06, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок**

ДДС е в размер на 246,43 лв.

-дружеството е получило плазмено оборудване е приложение в производството на - стъклени опаковки от чуждестранно юридическо лице – „С Т W (HARDFACING) LIMITED”, за което е издадена фактура 45625/S/30.06.2019 г.

„БиЕй Глас България“ АД е издало протокол по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС в срок и е включило същия в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за данъчен период м. 07, 2019 г., но поради погрешно въведен обменен курс в протокола е посочена левова равностойност от 5 305,68 лв. /2 714,28 евро/, вместо 53 095,97 лв. /24 147,53 евро/, или в протокола не е включена разликата от 47 790,29 лв. /24 433,25 евро/ и съответно начисленият ДДС е 9 558,06 лева по-малко от дължимия. В нарушение на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС „БиЕй Глас България“ АД не е издало протокол за сумата от 47 790,29 лв. по фактура № 45625/S/30.06.2019 г. за полученото плазмено оборудване и респективно - не е начислило дължимия ДДС в размер на 9 558,06 лв. Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи този данъчен документ в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Облагането чрез самоначисляване на ДДС при ставка 20 % става чрез издаване на протокол, съгласно изискванията на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. Данъчната основа, която се облага в протокола, е левовата равностойност на данъчната основа, посочена във фактурата, издадена от доставчик - регистрирано лице в друга държава. Издаването на протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС следва да се извърши в срока по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. Съгласно нормата на чл. 25, ал. 6 от ЗДДС данъкът става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4 на същия член. Чл. 25, ал. 2 от ЗДДС /ред. към 2019 г./ определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена. В конкретния случай е установено, че „С Т W (HARDFACING) LIMITED“ е извършила доставка на стока - плазмено оборудване с приложение в производството на стъклени опаковки. Следователно в случая по тази фактура е налице вътреобщностно придобиване (ВОП) съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗДДС. Съгласно чл. 84 от ЗДДС данъкът при вътреобщностни придобивания е изискуем от лицето, което извършва придобиването. Данъчното събитие по смисъла на чл. 63, ал. 1 от ЗДДС за доставката по фактура № 45625/S/30.06.2019 г. с данъчна основа в размер на 53 095,97 лв. е настъпило на 30.06.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице му е предадено плазменото оборудване - предмет на доставката, откъдето за „БГ Б“ АД в качеството на получател е

възникнало задължение да издаде протокол по реда на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и при спазване изискванията на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка- декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Съгласно чл. 63, ал. 3 от ЗДДС данъкът при ВОП става изискуем на 15-ия ден на месеца, следващ месеца на данъчното събитие. В този смисъл и предвид обстоятелството, че датата на данъчното събитие по фактура № 45625/S/30.06.2019 г. е 30.06.2019 г., то 15-тия ден на месеца, който следва месеца на данъчното събитие, се явява 15.07.2019 г. Следователно „БГ Б“ АД има задължение да издаде протокол по реда на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС не по-късно от 15 дни от тази дата, или до 30.07.2019 г., да включи резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 07, 2019 г. и в дневника за продажби за същия период. Издаден е протокол № 0000920377/01.07.2019 г., но само за сумата от 5 305,68 лв. За останалата част от сумата по фактура № 45625/S/30.06.2019 г. в размер на 47 790,29 лв. протокол не е издаден и не е включен при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м.07, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 9558,06 лв.**

-дружеството е получило транспортни услуги от чуждестранно юридическо лице „TRANSPORTES ANTUNES FIGUEIRAS SA“, за което са издадени две фактури-T419020412/22.02.2019 г. и T419020411/22.02.2019 г.

В нарушение на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС „Б Г Б“ АД не е издало протоколи за получените транспортни услуги и респективно не е начислило дължимия ДДС. Съгласно чл. 82, ал. 2, т. 3 данъкът (ДДС) е изискуем от получателя по доставките в случаите на доставка на услуги, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и доставката е облагаема и е място на изпълнение на територията на страната, а получателят е данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6. Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи този данъчен документ в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Облагането чрез самоначисляване на ДДС при ставка 20 % става чрез издаване на протокол, съгласно изискванията на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. Данъчната основа, която се облага в протокола, е левовата равностойност на данъчната основа, посочена във фактурата, издадена от доставчик - регистрирано лице в друга държава. Издаването на протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС следва да се извърши в срока по ал. 3 от същия член - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. Съгласно чл. 25, ал. 6 от ЗДДС данъкът става изискуем на датата на възникване на

данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4 на същия член. Чл. 25, ал. 2 от ЗДДС /ред. към 2019 г./ определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена. В конкретния случай е установено, че „TRANSPORTES ANTUNES FIGUEIRAS S A“ е извършила доставка на транспортни услуги на готова продукция.

Данъчното събитие за доставката по фактура № T419020412/22.02.2019 г. е данъчна основа в размер на 3 422,70 лв. е настъпило на 22.02.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на готовата продукция, за удостоверяване на който факт е приложено копие на товарителница. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя по същата „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и при спазване изискванията на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № T419020412/22.02.2019 г. е извършване на услуга, т.е. датата на данъчното събитие е 22.02.2019 г., откъдето на същата дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т. е. до 09.03.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 03, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 684,54 лв.**

Данъчното събитие за доставката по фактура № T419020411/22.02.2019 г. с данъчна основа в размер на 3 422,70 лв. е настъпило на 20.02.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на готовата продукция, за удостоверяване на който факт е приложено копие на товарителница. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя по същата „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и при спазване изискванията на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № T419020411/22.02.2019 г. е извършване на услуга, видно от гореизложеното, датата на данъчното събитие е 20.02.2019 г., откъдето на същата дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т.е. до 07.03.2019 г., „БиЕй Глас България“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 03, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият**

в срок ДДС е в размер на 684,54 лв.

-дружеството е получило транспортна услуга от чуждестранно юридическо лице „All Ways Cargo Port Transitarios SA“, за което са издадени 3 бр. фактури-2900946/07.02.2019 г., 2901421/6.02.2019 г. и F2FAC0/29023131/19.03.2019 г.

В нарушение на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС „Б Г Б“ АД не е издало протоколи за получените транспортни услуги и респективно - не е начислило дължимия ДДС. Съгласно чл. 82, ал. 2, т. 3 данъкът (ДДС) е изискуем от получателя по доставките в случаите на доставка на услуги, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и доставката е облагаема и е място на изпълнение на територията на страната, а получателят е данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6. Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи този данъчен документ в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Облагането чрез самоначисляване на ДДС при ставка 20 % става чрез издаване на протокол, съгласно изискванията на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. Данъчната основа, която се облага в протокола, е левовата равностойност на данъчната основа, посочена във фактурата, издадена от доставчик - регистрирано лице в друга държава. Издаването на протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС следва да се извърши в срока по ал. 3 от същия член - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. Съгласно чл. 25, ал. 6 от ЗДДС данъкът става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4 на същия член. Чл. 25, ал. 2 от ЗДДС /ред. към 2019 г./ определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена. В конкретния случай е установено, че „All Ways Cargo Port Transitarios SA“ е извършило доставка на транспортни услуги.

Данъчното събитие за доставка по фактура № 2900946/07.02.2019 г. е данъчна основа в размер на 75 074,53 лв. е настъпило на 24.12.2018 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформоващите поточни линии. Посочено е също, че цялата информация за извършената транспортна услуга е описана в приложената по преписката фактура. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и спазвайки разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на

доставката по фактура № № 2900946/07.02.2019 г. е извършване на услуга, т.е. датата на данъчното събитие е 24.12.2018 г., откъдето на същата дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т.е. до 08.01.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м.01, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 15 014,91 лв.**

Данъчното събитие за доставка по фактура № 2901421/26.02.2019 г. с данъчна основа в размер на 4 961,94 лв. е настъпило на 22.01.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформоващите поточни линии. Посочено е, че цялата информация за извършената транспортна услуга е описана в приложената по преписката фактура. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и спазвайки разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № 2901421/26.02.2019 г. е извършване на услуга, видно от гореизложеното, датата на данъчното събитие е 22.01.2019 г., откъдето на същата дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т.е. до 06.02.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 02, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 992,39 лв.**

Данъчното събитие за доставка по фактура № F2FAC0/29023131/19.03.2019 г. с данъчна основа в размер на 10 849,00 лв. е настъпило на 19.03.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформоващите поточни линии. Посочено е, че цялата информация за извършената транспортна услуга е описана в приложената по преписката фактура. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и спазвайки разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № F2FAC0/29023131/19.03.2019 г. е извършване на услуга, видно от гореизложеното, датата на данъчното събитие е 19.03.2019 г., откъдето на същата тази дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази

дата - т.е. до 03.04.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м.04, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 2 169,80 лв.**

- дружеството е получило транспортна услуга от чуждестранно юридическо лице „SAVINO DEL BENE PORTUGUESA“, за което са издадени 3 бр. фактури- F2019/3905/29.03.2019 г., F2019/4770/18.04.2019 г. и F2019/12587/22.10.2019 г.

В нарушение на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС „Б Г Б“ АД не е издало протоколи за получените транспортни услуги и респективно не е начислило дължимия ДДС. Съгласно чл. 82, ал. 2, т. 3 данъкът (ДДС) е изискуем от получателя по доставките в случаите на доставка на услуги, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и доставката е облагаема и е с място на изпълнение на територията на страната, а получателят е данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6. Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи този данъчен документ в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Облагането чрез самоначисляване на ДДС при ставка 20 % става чрез издаване на протокол, съгласно изискванията на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. Данъчната основа, която се облага в протокола, е левовата равностойност на данъчната основа, посочена във фактурата, издадена от доставчик - регистрирано лице в друга държава. Издаването на протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС следва да се извърши в срока по ал. 3 от същия член - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. Съгласно чл. 25, ал. 6 от ЗДДС данъкът става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4 на същия член. Чл. 25, ал. 2 от ЗДДС /ред. към 2019 г./ определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена. В конкретния случай е установено, че „SAVINO DEL BENE PORTUGUESA“ е извършила доставка на транспортни услуги на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформоващите поточни линии и готова продукция.

Данъчното събитие за доставка по фактура № F2019/3905/29.03.2019 г. с данъчна основа в размер на 24 643,46 лв. е настъпило на 21.03.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформоващите поточни линии. Посочено е също, че цялата информация за извършената транспортна услуга е описана в приложената по преписката фактура. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не

по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и спазвайки разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС, да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № F2019/3905/29.03.2019 г. е извършване на услуга, т.е. датата на данъчното събитие е 21.03.2019 г., откъдето на същата тази дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т.е. до 05.04.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м.04, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 4 928,69 лв.**

Данъчното събитие за доставка по фактура № F2019/4770/18.04.2019 г. с данъчна основа в размер на 16 428,97 лв. е настъпило на 14.04.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на резервни части, консумативи и оборудване за стъклоформоващите поточни линии. Посочено е също, че цялата информация за извършената транспортна услуга е описана в приложената по преписката фактура. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и спазвайки разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № F2019/4770/18.04.2019 г. е извършване на услуга, видно от гореизложеното, датата на данъчното събитие е 14.04.2019 г., откъдето на същата тази дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т.е. до 29.04.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м.04, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 3 285,79 лв.**

Данъчното събитие за доставка по фактура № F2019/12587/22.10.2019 г. е данъчна основа в размер на 193,24 лв. е настъпило на 23.09.2019 г., когато съгласно декларираното от проверяваното лице е започнал транспортът на готовата продукция. Посочено е също, че цялата информация за извършената транспортна услуга е описана в приложената по преписката фактура. Оттам и съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС облагаемата услуга е с място на изпълнение на територията на страната, откъдето за получателя „Б Г Б АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и спазвайки разпоредбите на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-

декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Предвид обстоятелството, че предмет на доставката по фактура № F2019/12587/22.10.2019 г. е извършване на услуга, видно от гореизложеното, датата на данъчното събитие е 23.09.2019 г., откъдето на същата тази дата данъкът е станал изискуем и не по-късно от 15 дни от тази дата - т.е. до 08.10.2019 г. „Б Г Б“ АД е следвало да издаде протокол съгласно чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС и да го включи при определяне на резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м. 10, 2019 г. и в дневника за продажби за същия данъчен период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 38,65 лв.**

- дружеството е получило сертификати за въглеродни емисии от чуждестранно юридическо лице - „TRADE2C LDA“, за което е издадена фактура-сертификат 367/12.08.2019 г.

В нарушение на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС „Б Г Б“ АД не е издало протокол за получените сертификати за въглеродни емисии и респективно не е начислило дължимия ДДС. Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е длъжно да го начисли, като издаде данъчен документ, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи този данъчен документ в дневника за продажбите за съответния данъчен период. Облагането чрез самоначисляване на ДДС при ставка 20 % става чрез издаване на протокол, съгласно изискванията на чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС. Данъчната основа, която се облага в протокола, е левовата равностойност на данъчната основа, посочена във фактурата, издадена от доставчик - регистрирано лице в друга държава. Издаването на протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС следва да се извърши в срока по чл. 117, ал. 3 от ЗДДС, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем. Съгласно нормата на чл. 25, ал. 6 от ЗДДС данъкът става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4 на същия член. Чл. 25, ал. 2 от ЗДДС /ред. към 2019 г./ определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена. В конкретния случай по издадената от „TRADE2C LDA“ фактура е налице вътреобщностно придобиване (ВОП) съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗДДС.

Данъчното събитие съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗДДС за доставката по фактура № 367/12.08.2019 г. с данъчна основа в размер на 547 632,40 лв. е настъпило на 12.08.2019 г., когато съгласно писмените обяснения на проверяваното дружество е заверена сметката на „БиЕй Глае България“ АД със съответните закупени сертификати и е издадена горецитираната фактура. Оттам за „Б Г Б“ АД е възникнало задължение да издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС в срока по ал. 3, а именно - не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем и при спазване изискванията на чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от ЗДДС да включи протокола в дневника за продажби /чл. 124 от ЗДДС/ и в справка-декларацията по ЗДДС /чл. 125 от ЗДДС/ за съответния данъчен период. Съгласно чл. 63, ал. 3 от ЗДДС данъкът при ВОП

става изискуем на 15-ия ден на месеца, следващ месеца на данъчното събитие. В този смисъл и предвид обстоятелството, че датата на данъчното събитие по фактура № 367/12.08.2019 г. е 12.08.2019 г., то 15-ия ден на месеца, който следва месеца на данъчното събитие, се явява 15.09.2019 г. Следователно за „Б Г Б АД е възникнало задължение да издаде протокол по реда на чл. 117, ал. 3 от ЗДДС не по-късно от 15 дни от тази дата, или до 30.09.2019 г., съответно - да включи резултата в СД по ЗДДС за данъчен период м.09, 2019 г. и в дневника за продажби за същия период. **Неначисленият в срок ДДС е в размер на 109 526,48 лв.**

Административно-наказателното производство е образувано на 02.12.2020 г., със съставяне на Акта за установяване на административно нарушение (АУАН) № F581381/02.12.2020 г., от К. Т. К., на длъжност „Главен инспектор по приходите” в НАП при ТД „ГДО”, гр. София. АУАН е съставен в присъствието на двама свидетели: АС. Д. АС. и Д М П /също служители на ТД на НАП/ и в присъствието на упълномощен представител на дружеството, срещу което той е съставен-„Б Г Б“ АД, за това, че с така посочените действия „Б Г Б“ АД е нарушило разпоредбата на чл. 82, ал. 2, т. 2, т. 3, вр. чл. 86, ал. 1 и 2 и чл. 117, ал. 3 от ЗДДС.

АУАН е предявен и връчен на надлежно упълномощен представител на жалбоподателя, на датата на неговото съставяне-02.12.2020 г., който го подписал. В него последният не е вписал възражения. В срока по чл. 44, ал. 1 от ЗАНН, жалбоподателят е направил писмени възражения пред наказващия орган.

Въз основа на така съставения акт, на 21.05.2021 г. Г С Св, на длъжност „Директор“ на ТД „ГДО” на НАП, издал обжалваното НП № F581381/21.05.2021 г., с което е ангажирана административно-наказателната отговорност на дружеството жалбоподател. С него на основание чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС, са му наложени 13 административни санкции, с общ размер 7798,16 лв., за нарушения на чл. 82, ал. 2, т. 2, т. 3, вр. чл. 86, ал. 1 и 2 и чл. 117, ал. 3 от ЗДДС. Наказателното постановление е било връчено на нарушителя на 27.05.2021 г.

Изложената фактическа обстановка съдът прие за установена въз основа на приложените по преписката писмените доказателства, както и въз основа на гласните доказателствени средства-показанията на свидетеля К. Т. К. /актосъставител/ и АС. Д. АС..

Свидетелят А. в съдебно заседание заявява, че е свидетел по съставяне

на акта. Съдът кредитира това обстоятелство. Съдът не дава вяра на показанията му в частта, в която се посочва, че по време на съставяне на акта не е присъствал представител на нарушителя. Видно от приложения по делото АУАН, той е съставен в присъствието на надлежно упълномощен представител на дружеството. Актът е бил съставен в присъствието на представител на дружеството, като последният е положил своя подпис на датата на неговото съставяне.

Съдът кредитира показанията на свидетеля К.. Същите се потвърждават и са съответни на събрания по делото писмен доказателствен материал. Свидетелят потвърждава, че е актосъставител на АУАН. Посочва нарушенията, за които той е съставен и излага в какво се изразяват.

Събраните по делото доказателства единно и непротиворечиво изясняват фактическата обстановка по случая, с оглед на което съдебният състав ги кредитира в цялост. Доказателствените източници са еднопосочни, поради което е безпредметно подробното им анализиране.

Въз основа на така възприетата фактическа обстановка, съдът достигна до следните правни изводи:

Като инстанция по същество, в производството по реда на чл. 58д и следващите от ЗАНН, районният съд осъществява цялостна проверка относно правилното приложение на материалния и процесуалния закон, независимо от основанията, посочени в жалбата. В изпълнение на това свое правомощие съдът намира, че както АУАН, така и НП са издадени от компетентни административни органи. Съгласно чл. 193, ал. 2 от ЗДДС актовете за установени нарушения на разпоредбите на ЗДДС се съставят от органите по приходите, а наказателните постановления се издават от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите или от оправомощено от него длъжностно лице. Актът за установяване на нарушението е съставен от свидетелят К., който заема длъжност „Главен инспектор по приходите” в ТД на НАП - София и има качеството

„орган по приходите” съгласно чл. 7, ал. 1, т. 4 от Закона за Националната агенция за приходите (ЗНАП). Наказателното постановление е издадено от Георги Стефанов, заемащ длъжност директор на ТД на „ГДО“ на НАП - София, и може да издава наказателни постановления, видно от приетата като писмено доказателство заповед № ЗЦУ - 1149/25.08.2020 г. на изпълнителния

директор на НАП /т. 1.3/. Актът за установяване на административно нарушение и наказателното постановление са издадени в предвидената от закона писмена форма, съдържащи необходимите реквизити на чл. 42 и чл. 57 от ЗАНН при спазване на установения ред и в преклузивните срокове, предвидени в разпоредбата на [чл. 34, ал. 1](#) и [ал. 3 от ЗАНН](#).

Налице е и редовна процедура по връчването на АУАН на жалбоподателя, чрез негов пълномощник. НП също е връчено надлежно на санкционираното лице, но и по правило това обстоятелство има отношение единствено към началото на преклузивния срок по [чл. 59, ал. 2 от ЗАНН](#), но не и към законосъобразността на неговото издаване, което хронологически предхожда връчването му.

Налице е пълно съответствие между описаните факти в АУАН и НП и дадената правна квалификация, като нарушенията са описани достатъчно подробно и ясно.

Съгласно чл. 86, ал. 1 от ЗДДС регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем е длъжно да го начисли, като: издаде документ, в който посочи данъка на отделен ред; включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в СД по чл. 125 за този данъчен период; посочи документа в дневника за продажби за съответния данъчен период.

На основание чл. 82, ал. 2, т. 3 от ЗДДС за посочените тринадесет доставки на услуги **данъкът е изискуем от получателя и за него е възникнало задължението да го начисли** съгласно чл. 86, ал. 1, т. 1-3 от ЗДДС във връзка с чл. 117, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, като издаде протокол, в който посочи данъка на отделен ред, включи размера на данъка при определянето на резултата за данъчен период в справка-декларация по чл. 125 от ЗДДС за този данъчен период и посочи документа в отчетните регистри за същия период. За всеки от тринадесетте случая, описани в обстоятелствената част на НП, „Г“ „АД не е изпълнило задължението си по чл. 117 от ЗДДС.

Мястото на всяко от тринадесетте нарушения е ТД на НАП „ГДО” – компетентната териториална дирекция на НАП относно подаването на справка-декларация по ЗДДС ведно с отчетните регистри по чл. 124 от ЗДДС. Коректно е посочено кога е извършено всяко едно от нарушенията.

С оглед на обстоятелството, че нарушителят е юридическо лице, не

следва да се обсъжда въпросът за субективната страна на деянието, тъй като отговорността на юридическите лица е обективна и безвиновна. Предвид това неоснователно се явява твърдението на нарушителя, че неизпълнението на задължението въведено с данъчния закон, се дължи на технически причини, поради въведен през 2019 г. централизиран модел за обработка на фактурите на дружествата от БиЕй Глас Груп, Португалия, към които принадлежи „Б Г Б”. Отговорността на дружеството е безвиновна и като такава възниква независимо от причините, поради които не са спазени разпоредбите на данъчното законодателство.

Законосъобразно административно наказание имуществена санкция е наложено на основание чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС, като имуществените санкции за тринадесетте нарушения са правилно определени.

Не са налице основания съдът да приеме, че случаят е маловажен. Съдът намери и че нарушенията не попадат в хипотезата на чл. 28 от ЗАНН. На първо място с обжалваното наказателно постановление дружеството - жалбоподател е санкционирано за тринадесет идентични нарушения на ЗДДС. На следващо място, нарушенията са отстранени едва след извършването на проверка от страна на контролните органи, а не по собствена инициатива на въззивника по реда на чл. 126 от ЗДДС. Касае се за тринадесет нарушения за посочените данъчни периоди, като нарушенията не се отличават по степен на обществена опасност от други нарушения от същия вид. Начисляването на ДДС се е случило едва след извършената проверка на НАП, когато вече е бил реализиран съставът на нарушението. Нарушенията са формални, на просто извършване, като за съставомерността им не е необходимо възникване на съставомерен резултат. Те се считат за довършени в момента на неизпълнение на задължението в законоустановения срок.

С оглед изхода на делото, претенцията на ответната страна за присъждане на юрисконсулто възнаграждение в горния смисъл се явява основателна. Съгласно чл. 63д, ал. 4 от ЗАНН в полза на учреждението или организацията, чийто орган е издал акта по чл. 58д, се присъжда и възнаграждение в размер, определен от съда, ако те са били защитавани от юрисконсулт или друг служител с юридическо образование, като размерът му

не може да надхвърля максималния размер за съответния вид дело, определен по реда на чл. 37 от ЗПП, което от своя страна препраща към Наредбата за заплащането на правната помощ. Съгласно чл. 27е от Наредбата, възнаграждението за защита в производството по ЗАНН е от 80 до 150 лева. В настоящото /въззивно/ производство наказващият орган е защитаван от юрисконсулт. Делото е разгледано в едно съдебно заседание, в което са приобщени писмени доказателства и са разпитани двама свидетели. Същото представлява фактическа и правна сложност. При това положение, справедливият размер на възнаграждението за защита от юрисконсулт е 150 лева, който съответства на максимално предвидения размер в Наредбата. По аргумент от т. 6 от ДР на АПК разноските следва да се присъдят в полза на това юридическо лице, от което е част административно-наказващият орган – в случая това е НАП.

Предвид гореизложеното, съдът намира, че обжалваното наказателно постановление, следва да бъде потвърдено, като правилно и законосъобразно издадено.

Така мотивиран и на основание чл. 63, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ЗАНН, съдът

РЕШИ:

ПОТВЪРЖДАВА на основание чл. 63, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ЗАНН, Наказателно постановление № F581381/21.05.2021 г., издадено от директора на Териториална дирекция на Национална агенция за приходите „Големи данъкоплатци и осигурители”, гр. София, с което на „Б Г Б“ АД, БУЛСТАТ , са наложени следните имуществени санкции: 1. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1 от ЗДДС за неначислен данък по фактура № 95200778/06.03.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 140,76 лв.; 2. имуществена санкция в размер на 305,53 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 952000029/18.07.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 6 110,63 лв.; 3. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № В3063/2019/31.05.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 246,43 лв.; 4. имуществена санкция в размер на 477,90 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 45625/S/30.06.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 9 558,06 лв.; 5. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № Т419020412/22.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 684,54 лв.; 6. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № Т419020411/22.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 684,54 лв.; 7. имуществена санкция в размер на 750,74 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 2900946/07.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 15 014,91 лв.; 8. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 2901421/26.02.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 992,39 лв.; 9. имуществена санкция в размер на 108,49 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2FAC0/29023131/19.03.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 2 169,80 лв.; 10. имуществена санкция в размер на 246,43 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2019/3905/29.03.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 4 928,69 лв.; 11. имуществена санкция в размер на 164,29 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2019/4770/18.04.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 3 285,79 лв.; 12. имуществена санкция в размер на 50 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № F2019/12587/22.10.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 38,65 лв.; 13. имуществена санкция в размер на 5 476,32 лв., на основание чл. 180а, ал. 1

ЗДДС за неначислен данък по фактура № 367/12.08.2019 г., съставляваща 5 на сто от неначисления ДДС в размер на 109 526, 48 лв.

ОСЪЖДА на основание чл. 63д, ал. 4 от ЗАНН, „Б Г Б“ АД, БУЛСТАТ , със седалище и адрес на управление: , да заплати на Национална агенция за приходите, сумата от 150 лева /сто и петдесет лева/, представляваща

направени разноси за процесуално представителство от юрисконсулт.

Решението подлежи на касационно обжалване пред Административен съд гр. София в 14 - дневен срок от съобщаването му.

Съдия при Софийски районен съд: _____