

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ

ГР.СОФИЯ Дирекция СДО СОФИЯ

ЕИК по БУЛСТАТ	1	3	1	0	6	3	1	8	8	0	2	2	1
----------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

AKT

Nº F409456

ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА АДМИНИСТРАТИВНО НАРУШЕНИЕ

Дата: 21.09.2018

Днес, 21.09.2018г., подписаният /та/ Тодор Георгиев Петрушев

/собствено, бащино и фамилно име на съставителя, който е на служителя/

на длъжност Главен инспектор по приходите в Национална агенция за приходите при Териториална дирекция гр. СОФИЯ Дирекция СДО СОФИЯ, в присъствието на свидетелите:

1. КАТЕРИНА КРАСИМИРОВА КОЛОВА

[illegible]

/собствено, бащино и фамилно име на свидетеля/

адрес:

2. РОБЕРТ РОСЕНОВ АСЕНОВ

[illegible]

/собствено, бащино и фамилно име на свидетеля/

адрес:

съставих този акт срещу: ТИБИЕЛ ЕООД

/ собствено, бащино и фамилно име на нарушителя (за физическо лице), наименование на предприятието (за юридическо лице) /

ЕГН/ЛНЧ/Служ.№

БУЛСТАТ 1 0 6 5 8 8 0 8 4

на възраст _____ г.,

адрес (седалище и адрес на управление) гр.ПЕРНИК, ПЛОЩАД СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ №1

месторабота

представлявано от Димитър Йорданов Иванов с ЕГН 7610267220

(трите имена и ЕГН на представителя и длъжност, когато нарушителя е ЕТ или ЮЛ)

за това, че

за това, че на 21.09.2018 г. в Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП София, находящ се в гр. София, ул. „Ген. Гурко“ №12, във връзка с Резолюция №П-22222518141904-ОРП-001/08.08.2018 г. е възложена проверка на „ТИБИЕЛ“ ЕООД, в хода на която на 10.08.2018 г. и на 16.08.2018 г., по реда на чл. 29, ал. 4, във връзка с чл. 30, ал. 6 от ДОПК, на дружеството са връчени две ИПДПОЗЛ с номера: П-22222518141904-040-001/10.08.2018 г. и П-22222518141904-040-001/16.08.2018 г. В отговор на същите, чрез ИС „Контрол“ са представени документи със системно генерирани номера: П-22222518141904-040-001/22.08.2018 г. и П-22222518141904-040-002/22.08.2018 г.

Извърши се анализ на данните съдържащи се в информационния масив на ЧАП и на представените счетоводни документи, при които се установи, че:

На основание на чл. 176в, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, за извършените облагаеми доставки на течни горива, дружеството е вписано в публичния регистър по чл. 176в, ал. 10 от ЗДДС, с размер на обезпечението от **325 000.00** лв., от които 300 000.00 лв. е банкова гаранция със срок на действие до 07.09.2018 г. и пари в размер на 25 000.00 лв., постъпили по сметка на НАП на 18.12.2017 г.

За данъчен период от 01.04.2018 г. до 30.04.2018 г. дружеството е отчело приходи от продажби на течни горива (газъол с код по КН - 27102011) по 74 броя фактури (номера от 0000004911 до 0000004984 включително). Приходи са осчетоводени по кредита на сметка 702-1-3 и са в размер на **1 610 993.70** лв.

Извършена е съпоставка между счетоводните записвани и отразените в дневник за продажби фактури, при която не се установиха различия.

На основание на чл. 118, ал. 10 от ЗДДС, във вр. с чл. 59а на Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства (Наредба № Н-18/2006) дружеството в качеството си на доставчик на течни горива е подало данни към Националната агенция за доставяните количества течни горива и техните данъчни основи, чрез електронен документ за доставка (ЕДД) - приложение № 22.

Съгласно представена фактура №0020088297/03.05.2018 г. издадена от „ЛИТЕКС“ АД с ЕИК: 110060025, „ТИБИЕЛ“ ЕООД е придобило **36 021 л. (18003 л. + 18018 л.)** „дизелово гориво Б6“ на стойност 57 705.65 лв. и ДДС в размер на 11 541.13 лв.

По отношение на 18003 л. „дизелово гориво Б6“:

Предходен доставчик на „ЛИТЕКС“ АД е „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с ЕИК: 121699202, удостоверено с Акцизен данъчен документ (АДД) с уникален контролен (УКН) №0000000003740181 от 30.04.2018 г. Според АДД, „ЛИТЕКС“ АД е получател на **18003 л.** газьол –немаркиран с търговска марка „гориво за дизелови двигатели Б6“ и с код по КН 27102011. Превозвач на процесното гориво е „ТРАНС ЕКСПРЕС ОЙЛ“ ЕООД, а регистрационните номера на транспортни средства са: А3719ВР/А4536ЕЕ. Точния адрес на мястото на доставката и разтоварване е България, област София, община Драгоман, с. Габер, „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“.

Към АДД са приложени:

- нареждане за експедиция №142674 от 30.04.2018 г. на **18003 л.** „гориво за дизелови двигатели Б6“, с доставчик: „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и платец: „ЛИТЕКС“ АД

- товарителница от дата **30.04.2018 г.** за натоварено гориво **18003 л.** при 15 °С.

- декларация за съответствие на качеството на течните горива, касаещо именно процесното гориво, дата и документ за експедиция.

Процесните **18003 л.** дизелово гориво са продадени от „ТИБИЕЛ“ ЕООД на „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД с ЕИК: 122016549, за което е издадена фактура №0000004986/03.05.2018 г., с предмет на доставката: административна такса по доставката на стойност 60.00 лв. и дизелово гориво 18 003 л. на стойност **28 992.03 лв.** или с общо ДО в размер на 29052.03 лв. и ДДС в размер на 5810.41 лв. Приходът от продажбата на процесното гориво е отразен в счетоводните регистри на дружеството по кредита на сметка 702-1-3 през **м. май на 2018 г.**

Извършена е справка в информационния масив на НАП, програмен продукт „ИНФОРМАЦИОННА СИСТЕМА КОНТРОЛ НА ГОРИВАТА“ (ИСКГ), при която се установи, че „ТИБИЕЛ“ ЕООД е подало ЕДД за продажба с вх. № 0021-307773 на 30.04.2018 г., съгласно който е доставило на „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД, **18003.00 л.** газьол с код по КН 27102011, с данъчна основа на доставката в размер на 1.00 лв.

На основание на чл. 59в, ал. 6 от Наредба № Н-18, дружеството е подало ново ЕДД за продажба по процесното гориво с вх. №0021-312414 от 02.05.2018, корекция към документ №: 0021-307773 от 30.04.2018, с който е коригирана данъчната основа на доставката от 1 лв. на 29 052.03 лв.

По време на процесната доставка „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД е имало регистрирана ЕСФП с нивомерна система, с номер на ФП - 58002302, тип на обекта - „Обект за ТД с автомобилни горива и смазочни материали“, в населено място с. Габер. В изпълнение на изискванията на чл. 118, ал. 6 от ЗДДС, чрез регистрираната ЕСФП с нивомерна система, „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД е подало информация по дистанционна връзка към НАП, че на 30.04.2018 г. е получило/заредило в резервоарите за съхранение в с. Габер, газьол **18003 л.** по АДД с УКНО 000000003740181 от 30.04.2018 г.

От гореизложеното може да се изведе извода, че на една и съща дата, 30.04.2018 г., процесното гориво е напуснало акцизния склад на „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и е постъпило в резервоарите с монтирана ЕСФП с нивомерна система, стопанисвани от „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД. На същата дата е прехвърлена собствеността върху процесното гориво между „ТИБИЕЛ“ ЕООД и „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД, която е датата на данъчно събитие по смисъла на чл. 25, ал. 2 от ЗДДС.

Поради което не е кредитиран представеното частно писмено доказателство - приемо-предавателен протокол към фактурата от дата 03.05.2018 г.

По отношение на 18018 л. „дизелово гориво Б6“:

Предходен доставчик на „ЛИТЕКС“ АД е „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, удостоверено с АДД с УКН №0000000003739577 от 30.04.2018 г. Според АДД, „ЛИТЕКС“ АД е получател на **18018 л.** газьол - немаркиран с търговска марка „гориво за дизелови двигатели Б6“ и с код по КН 27102011. Превозвач на процесното гориво е ЕТ „ЕМКО-ВЕС-64 ВЕСЕЛКА ХАДЖИЕВА“, а регистрационните номера на транспортно средство е С00001АР. Точния адрес на мястото на доставката и разтоварване е България, област София, община Годеч, с. Станинци.

Към АДД са приложени:

- нареждане за експедиция №142618 от 30.04.2018 г. на **18018 л.** „гориво за

дизелови двигатели Б6", с доставчик: „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и платец: „ЛИТЕКС“ АД

- товарителница от дата **30.04.2018 г.** за натоварено гориво **18018 л.** и разтоварени на същата дата в с. Станинци с получател „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД

- декларация за съответствие на качеството на течните горива, касаещо именно процесното, гориво, дата и документ за експедиция.

Процесните **18018 л.** дизелово гориво са продадени от „ТИБИЕЛ“ ЕООД на „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД с ЕИК: 202895069, за което е издадена фактура №0000004987/03.05.2018 г., с предмет на доставката: административна такса по доставката на стойност 60.00 лв. и дизелово гориво 18 018 л. на стойност **29 037.63 лв.** или с обща ДО в размер на 29 097.63 лв. и ДДС в размер на 5 819.53 лв. Приходът от продажбата на процесното гориво е отразен в счетоводните регистри на дружеството по кредита на сметка 702-1-3 **през м. май на 2018 г.**

Извършена е справка в информационния масив на НАП, програмен продукт ИСКГ, при която се установи, че „ТИБИЕЛ“ ЕООД е подало ЕДД за продажба с вх. № 0027-305665 на 30.04.2018 г., съгласно който е доставило на „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД, 18018.00 л. газьол с код по КН 27102011, с данъчна основа на доставката в размер на 1.00 лв.

На основание на чл. 59в, ал. 6 от Наредба № Н-18, дружеството е подало ново ЕДД за продажба по процесното гориво с вх. №0021-312457 от 02.05.2018, корекция към документ №: 0021-305689 от 30.04.2018, с който е коригирана данъчната основа на доставката от 1 лв. на 29 097.63 лв.

По време на процесната доставка „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД е имало регистрирана ЕСФП с нивомерна система, с номер на ФП – 58004207, тип на обекта – „Обект за ТД с автомобилни горива и смазочни материали“, в населено място с. Станинци. В изпълнение на изискванията на чл. 118, ал. 6 от ЗДДС, чрез регистрираната ЕСФП с нивомерна система, „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД е подало информация по дистанционна връзка към НАП, че на 30.04.2018 г. е получило/заредило в резервоарите за съхранение в с. Станинци, газьол **18018 л.** по АДД с УКНО 0000000000 3739577 от 30.04.2018 г.

От гореизложеното може да се изведе извода, че на една и съща дата, 30.04.2018 г., процесното гориво е напуснало акцизния склад на „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и е постъпило в резервоарите с монтирана ЕСФП с нивомерна система, стопанисвани от „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД. На същата дата е прехвърлена собствеността върху процесното гориво между „ТИБИЕЛ“ ЕООД и „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД, която е датата на данъчно събитие по смисъла на чл. 25, ал. 2 от ЗДДС.

Поради което не е кредитиран представеното частно писмено

доказателство - приемо-предавателен протокол към фактурата от дата 03.05.2018 г.

На база на гореизложеното, извършените продажби на гориво (газѳол с код по КН 27102011) от „ТИБИЕЛ“ ЕООД през м. април на 2018 г., са с данъчна основа в размер на **1 639 985.73** лв. Данъчната основа е определена, както следва:

- приходи от продажба на гориво по 74 броя фактури (номера от 0000004911 до 0000004984 включително), отразени по кредита на счетоводна сметка 702-1-3 (приходи от продажба на стоки) в размер на **1 610 993.70** лв.

- приход от продажба на гориво по фактура №0000004986/03.05.2018 г., с настъпило данъчно събитие на 30.04.2018 г. и данъчно основа на продаденото гориво размер на **28 992.03** лв. (29 052.03 лв. – 60 лв., административна такса).

- приход от продажба на гориво по фактура №0000004987/03.05.2018 г., с настъпило данъчно събитие на 30.04.2018 г. и данъчна основа на продаденото гориво в размер на **29 037.63** лв. (29 097.63 лв. – 60 лв., административна такса).

Дължимото обезпечение по смисъла на чл. 176в, ал. 4 от ЗДДС е в размер на **327 997.15** лв. (1 639 985.73 лв. * 20%).

Предоставеното обезпечението от дружеството в размер на **325 000.00** лв. се явява недостатъчно съгласно извършените доставки с дати на данъчно събитие през месец април на 2018 г., подробно изложени по-горе.

По силата на ал. 4 на чл. 176в от ЗДДС, при промяна на обстоятелствата, които са от значение за определяне размера на обезпечението, се предоставя ново обезпечение в 7-дневен срок преди промяната, следователно до 23.04.2018 г. е следвало да се предостави допълнително ново обезпечение в размер не по-малък от **2 997.15** лв. (327 997.15 лв. – 325 000.00 лв.).

Новото обезпечение е със срока на предоставеното вече обезпечение по ал. 1 на чл.176в от ЗДДС и е в размер не по-малък от 20 на сто от данъчната основа на облагаемите доставки, с които се надхвърля размерът от 20 на сто от данъчната основа на облагаемите доставки, за които е предоставено вече обезпечение.

С извършеното бездействие дружеството е нарушило разпоредбите на чл. 176в, ал. 4 от ЗДДС във връзка с чл. 176в, ал. 1 от ЗДДС за данъчен период м. 04.2018 г.

Мястото на извършване на нарушението е гр. София, ул. „Ген. Гурко“ №12, ет. 2, където се намира дирекция СДО при ТД на НАП София, и където е следвало да се подаде заявление с приложен към него документ, доказващ предоставеното

обезпечение, съгласно изискванията на чл. 176в, ал. 4 от ЗДДС във връзка с чл. 176в, ал. 1 от ЗДДС.

Доказателства:

1. Резолюция № П-22222518141904-ОРП-001/08.08.2018 г. за възлагане на проверка, изменена с Резолюция: П-22222518141904-ОРП-002/07.09.2018 г.
2. Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице с № П-22222518141904-040-001/10.08.2018 г.
3. Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задълженото лице с № П-22222518141904-040-001/16.08.2018 г.
4. Представени документи в отговор на исканията, чрез ИС „Контрол“ с придружителни писма със системно генерирани номера: П-22222518141904-040-001/22.08.2018 г. и П-22222518141904-040-002/22.08.2018 г.
5. Справки от ИС „Контрол на горивата“ за притежавани ЕСФП с нивомерна ситема и додадени данни за заредено гориво от „МИНИ БЕЛИ БРЕГ“ АД и „ТБД-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕАД.

с което е нарушил разпоредбите на Чл.176в, Ал.4 от ЗДДС



/законовите разпоредби, които са нарушени; код на нарушението/

