



ПРОТОКОЛ

№ П-22222518066482-073-001 / 16.05.2018 г.

Подписаните служители на НАП:

1. Десислава Живкова Накова на длъжност Главен инспектор по приходите

извършихме следните действия:

проверени са представените доказателства от дружеството и са анализирани данните от ИС на НАП

свързани с:

ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ	ТИБИЕЛ ЕООД 106588084
Адрес за кореспонденция	гр.ПЕРНИК, ПЛОЩАД СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ №1
Адрес по чл. 8 от ДОПК	гр.ПЕРНИК, ПЛОЩАД СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ №1
Представявано от	СТАНИСЛАВ ИВАНОВ ПОПОВ

Описаните действия бяха извършени за времето от 16.04.2018 г. до 16.05.2018 г. в ... на адрес ТД на НАП София, Дирекция СДО-гр.София, ул."Ген.Гурко" №12.

1. ОБЩИ ДАННИ

настоящата проверка се извършва във връзка с предприети действия от органите на дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП по реда на чл.121а, ал.3 от ДОПК спрямо „ТИБИЕЛ“ ЕООД с ЕИК 106588084, съгласно Протокол №012400847441_5/03.04.2018 г.

2. ДАННИ ОТНОСНО ПРОВЕРЯВАНОТО ЛИЦЕ

„ТИБИЕЛ“ ЕООД е регистрирано с фирмено дело №453/2004 г на окръжен съд Враца. Вписано е търговски регистър на Агенция по вписвания на дата 11.02.2008 г. Дружеството е регистрирано по ЗДДС, считано от 16.08.2011 г. Капитала на „ТИБИЕЛ“ ЕООД е в размер на 5 000,00 лв., като негов едноличен собственик е кипърското дружество ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД. Проверявания субект се управлява от лицето Станислав Иванов Попов с ЕГН 8012210142. Основна дейност на дружеството е търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти—главно покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво.



Дружеството извършва и съпътстваща доставка на въглища-спедиторска дейност, железопътен транспорт на въглища. В дружеството има производствена дейност-производство на течни и газообразни продукти-азот и кислород, главно за нуждите на „ВЪГЛЕДОБИВ БОБОВ ДОЛ“ ЕООД.

Дружество „ТИБИЕЛ“ ЕООД купува по договор дизелово гориво от „ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и същото се препродава на клиенти, основно фирми от минно-добивната промишленост. Горивото се закупува по предварителни заявки, като физически горивото се превозва с транспорт на търговеца, разходът, за който е включен в цената на горивото. В цената на доставчика "ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ" ЕООД е включен дължимият акциз. Горивото се доставя директно до ведомствената бензиностанция или друг обект на съответния клиент. Фактурирането на покупката и продажбата на горивото става в един и същи момент за едно и също количество.

3. ПРОЦЕСУАЛНИ ДЕЙСТВИЯ ИЗВЪРШВАНИ В ХОДА НА ПРОВЕРКАТА

Предприети действия за събиране и обезпечаване на доказателства :

1. Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ - № П-22222518066482-040-001/18.04.2018 г. връчено на 18.04.2018 г. с електронно съобщение при използване на квалифициран електронен подпис на органа по приходите (връчено по реда на чл. 29, ал. 4 от ДОПК и удостоверение по реда на чл. 30, ал. 6 от ДОПК).

В отговор на връченото искане от страна на дружеството на 30.04.2018 г. са представени следните документи, чрез „ИС Контрол“:

4. КОНСТАТАЦИИ

От органите на дирекция „Фискален контрол“ при ЦУ на НАП е извършен фискален контрол на стоки, включени в списъка на стоките с висок фискален риск, получател на които е „ТИБИЕЛ“ ЕООД с ЕИК 106588084.

С оглед необходимостта да се извърши преценка относно коректно ли са определени резултатите за периодите в които е извършено разпореждането със стоките, на дружеството е изготвено Искане за представяне на документи №П-22222518066482-040-001/18.04.2018 г., връчено на 18.04.2018 г. с електронно съобщение при използване на квалифициран електронен подпис на органа по приходите (връчено по реда на чл. 29, ал. 4 от ДОПК и удостоверение по реда на чл. 30, ал. 6 от ДОПК).

В отговор на връченото искане от страна на дружеството на 30.04.2018 г. са представени следните документи, чрез „ИС Контрол“:

-фактура №0020086756/02.04.2018 г. за доставка на 18 057 литра „дизелово гориво“-дан.основа-27 157,73 лв. и ДДС-5 431,56 лв. и фактура №0020086789/02.04.2018 г.-транспортни услуги – дан.однова-739,80 лв. и ДДС- 147,96 лв., издадени от доставчика „ЛИТЕКС“АД;

-документи, съпътстващи доставката: проф. фактура №1953/30.03.2018 г., заявките към нея, копие от платежно нареждане за плащане на горивото– номер на операция 963R1O018089E09X и съответните транспортни документи към: АДД – УКН 0000000003679304/02.04.2018 г. и АДД-УКН 0000000003679312/02.04.2018 г.;

- документи, удостоверяващи последващата реализация на стоките /дизелово гориво/-фактура продажба №00000004919/05.04.2018 г. издадена на „МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ“ ЕАД с ЕИК 113551816 и Приемо -предавателен протокол към фактурата;

- дневниците за покупки и продажби по ЗДДС месец април;

- копие от платежно нареждане – номер на операцията 963R1O018089E09X /30.03.2018 г. към доставчика. Разплащане от страна на клиента няма.

- счетоводни статии за полученото гориво;

- счетоводни статии за продадено гориво;

- амортизационен план за първо тримесечие -01.01.2018 г.-31.03.2018 г.



- справка за наличните ДМА по балансова стойност, върху които няма наложени тежести от банки, НАП и други взискатели и кредитори;
- декларация, че върху наличните ДМА по балансова стойност няма наложени тежести от банки, НАП и други взискатели и кредитори;
- оборотна ведомост към 31.03.2018 г.;

- писмени обяснения за дейността на дружеството: „ТИБИЕЛ“ ЕООД е данъчно задължено лице –доставчик/получател по доставки на течни горива, което има задължение да подава в НАП данните за доставка и движение на доставените/получените течни горива по електронен път с КЕП съгласно чл.118, ал.10 от ЗДДС. Дружеството няма собствени бази ,складове и други за складиране или съхраняване на течни горива. Горивото се закупува от „ЛИТЕКС“ АД и се доставя директно до клиента на дружеството. В тази връзка фактурирането на покупката и продажбата на горивото става в един и същи ден, за едно и също количество."

Съгласно предоставените от задълженото лице документи подробно описани по-горе, „ТИБИЕЛ“ ЕООД закупува дизеловото гориво от „ЛИТЕКС“ АД. Горивото се транспортира от база на „ЛИТЕКС“ АД–гр.Благоевград до клиента „МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ“ ЕАД–гр.Перник. Транспорта е за сметка на доставчика, съгласно приложена фактура за транспортни услуги издадена от „ЛИТЕКС“ АД и товарителници с превозвач „БМ 2010“ ЕООД. Закупените дизелово гориво предмет на проверката е заведено по сметка „304-22-Дизелово гориво“, същото е продадено по фактура за продажба №0000004919/05.04.2018 г. издадена на „МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ“ ЕАД, осчетоводено по кредита на сметка 702 "Приходи от продажби".

След извършена проверка на данъчно-осигурителната сметка на дружеството се установи, че към 15.05.2018 г. „ТИБИЕЛ“ ЕООД има задължения към бюджета.

На дружеството е връчено Уведомително писмо №2544-00-1009#2/15.05.2018 г., с което ДЗЛ е уведомено да заяви вида на задълженията, които желае да погаси. Получена е Декларация от дружеството, с която заявява, че желае сумата да бъде преведена по партида на задълженията по ЗДДС.

Въз основа на горецитираното внесено обезпечение в размер на 1 895,99 лв.следва да бъде насочено към покриване задълженията по ЗДДС.

На дружеството е издадено Уведомление за освобождаване на предоставеното обезпечение по реда на чл. 121а, ал. 3 от ДОПК в размер на 1 895,99 лв. с изх. №2544-00-1009#3/15.05.2018 г.

5. ДОКАЗАТЕЛСТВА, ПРИЛОЖЕНИ КЪМ НАСТОЯЩИЯ ПРОТОКОЛ

1. Уведомително писмо до "ТИБИЕЛ" ЕООД - Вх. № 002 / 15.05.2018.
Приложения към документа:
1.1. *ТИБИЕЛ.msg*
2. Декларация от ЗЛ - Вх. № 003 / 15.05.2018.
Приложения към документа:
2.1. *RE ТИБИЕЛ.msg*
3. Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ - № П-22222518066482-040-001 / 18.04.2018.
4. представени документи от ЗЛ - Вх. № 001 / 30.04.2018.
Приложения към документа:
4.1. *документи по п 22222518066482-040-00118042018.msg*
4.2. *Декларация -сметка на ТИБИЕЛ.msg*
5. УВЕДОМЛЕНИЕ за освобождаване на представено по реда на чл.121а, ал.3 от ДОПК обезпечение - Вх. № 004 / 15.05.2018.
Приложения към документа:
5.1. *Fast B&W scan to a PDF file_1_20180515161550072.PDF*
6. хронология на с-ка "501" - Вх. № 005 / 15.05.2018.
Приложения към документа:



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ СОФИЯ

1000 гр. София, ул. "Ген. Гурко" № 12, ЕИК по БУЛСТАТ 1310631880221

6.1. ТИБИЕЛ - ХРОНОЛОГИЯ С-КА 501 -КАСА.msg

ПРИСЪСТВАЛИ/ 1.
УЧАСТВАЛИ: 2.

СЛУЖИТЕЛИ 1.
НА НАП 2.

ОРГАН/И ПО Десислава Живкова Накова
ПРИХОДИТЕ: Главен инспектор по приходите при ТД на НАП
София

*Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес: www.nar.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.
Адрес на Централното управление на Националната агенция за приходите: гр. София, бул. "Дондуков" № 52.*



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ СОФИЯ

1000 гр. София, ул. "Ген. Гурко" № 12, ЕИК по БУЛСТАТ 1310631880221

РАЗПИСКА

Днесг., с ЕГН..... на длъжност.....
(име, презиме, фамилия)

в качеството си на на ТИБИЕЛ ЕООД с ЕИК по ЗТР /БУЛСТАТ 106588084
получих екземпляр от Протокол КД-73 за приключване на проверка № П-22222518066482-073-001/ 16.05.2018, издаден от
Десислава Живкова Накова, на длъжност Главен инспектор по приходите при Териториална дирекция София.
При получаване на документа от пълнолетен член на семейството, същият се задължава да го предаде на лицето или
неговия пълномощник.

ВРЪЧИЛ: **ПОЛУЧИЛ:**
(трите имена, длъжност, подпис) (подпис)

БЕЛЕЖКА НА ВРЪЧИТЕЛЯ: (при отказ)

Днес,, лицето

(трите имена и ЕГН)

в качеството му на

на

(име/наименование на задълженото лице)

отказа да получи екземпляр от настоящия акт.

ВРЪЧИТЕЛ:

(трите имена и длъжност)

ПОДПИС:

СВИДЕТЕЛИ:

1.

(трите имена)

адрес

.....подпис:

2.

(трите имена)

адрес

.....подпис: