



ПРОТОКОЛ

№ П-22222518141904-073-001 / 08.10.2018 г.

Подписаните служители на НАП:

1. Тодор Георгиев Петрушев на длъжност Главен инспектор по приходите

извършихме следните действия:

проверка за установяване на факти и обстоятелства

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	ДИМИТЪР ЙОРДАНОВ ИВАНОВ

Описаните действия бяха извършени за времето от 10.08.2018 г. до 08.10.2018 г. в ... на адрес СДО при ТД на НАП София, ул. Ген. Гурко №12.

1. ОБЩИ ДАННИ

Настоящата проверка е възложена с Резолюция №П-22222518141904-ОРП-001/08.08.2018 г. и касае разпоредбите на чл. 176в от ЗДДС за месец април на 2018 г.

2. ДАННИ ОТНОСНО ПРОВЕРЯВАНОТО ЛИЦЕ

„ТИБИЕЛ“ ЕООД е регистрирано с Решение от 18.08.2004 г. на Врачански окръжен съд по фирмено дело 492/2004 г. Пререгистрацията в Търговския регистър към Агенция по вписванията е извършена на 11.02.2008 г. Регистрираният капитал е в размер на 5000 лв. с едноличен собственик ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД, чуждестранно юридическо лице от Кипър. Дружеството се представлява и управлява от Димитър Йорданов Иванов.

Дейността на дружеството е спедия и търговия с въглища и покупко-продажба на дизелово гориво. През 2017 г. дружеството е прекратило производствената си дейност, свързана с производството на кислород, течен и газообразен азот в Азотно-кислородна станция, находяща се в землището на община Бобов дол, поради отпадането на нуждите за производство от газообразен азот за основния си клиент „ВЪГЛЕДОБИВ БОБОВ ДОЛ“ ЕООД. Към момента се търси купувач за продажбата на целия обект.



Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Перник, площад Свети Иван Рилски №1.

Регистрация по ЗДДС, считано от 16.08.2011 г.

На дружеството е извършена ревизия по ЗДДС за периода от 01.05.2012 г. до 31.10.2013 г. и по ЗКПО за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. приключила с издаване на Ревизионен акт №14-141310517/15.04.2014 г.

Последна проверка, във връзка с чл. 176в от ЗДДС, е приключила с Протокол П-29002917183949-073-001/20.12.2017 г. Проверката е установила, че дружеството е предоставило обезпечение при доставки на течни горива по смисъла на чл. 176в от ЗДДС, към 18.12.2017 г. в размер на 325 000 лв. За периода от 01.08.2017 г. до 30.11.2017 г. не е установено дължимо обезпечение над предоставеното такова от дружеството.

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-22222518141904-040-001 / 10.08.2018.
2. Искане за представяне на документи и писмени обяснения от ЗЛ - № П-22222518141904-040-002 / 16.08.2018.

4. КОНСТАТАЦИИ

За целите на настоящата проверка 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.

По данни от ИС на НАП и при анализа на предоставените документи от дружеството, проверката установи следните факти и обстоятелства:

1. На основание на чл. 176в, ал. 1, т. 1 от ЗДДС за извършените облагаеми доставки на течни горива, дружеството е предоставило обезпечение в размер на 325 000.00 лв. и е вписано в публичния регистър по чл. 176в, ал. 10 от ЗДДС.
2. През м. април на 2018 г. по партидата на дружеството няма регистрирани ЕСФП с нивомерна система. През м. май на 2018 г. са въведени в експлоатация и регистрирани в сървъра на НАП две ЕСФП с нивомерна система с данни за тип на обекта: „Обект за ТД с автомобилни горива и смазочни материали“; в населени места: гр. Бобов дол и гр. Перник; наименование на обектите: ГСМ №3 и ГСМ – ОФ.
3. Извършена е проверка в ИС КГ при която се установи, че за м. 04.2018 г., дружеството е подало ЕДП за закупен газьол с код по КН - 27102011, единствено от „ЛИТЕКС“ АД с ЕИК: 110060025, на обща стойност в размер на 1 619 724.30 лв.
4. Извършена е проверка в ИС КГ при която се установи, че за м. 04.2018 г., дружеството е подало ЕДД за продаден газьол с код по КН - 27102011, на обща стойност в размер на 1 624 255.24 лв.
5. За данъчен период от 01.04.2018 г. до 30.04. 2018 г. дружеството е отчетло приходи от продажби на течни горива (газьол с код по КН - 27102011) по 74 броя фактури (номера от 0000004911 до 0000004984 включително). Предметът на доставките по фактурите е дизелово гориво и „административна такса по доставката“ на стойност в размер на 60.00 лв. без ДДС. Съгласно представената счетоводна справка (файл с наименование – хронология на с-ка 411 от 01.03.2018 г. до 31.05.2018 г.), вземането от клиентите е отразено по дебита на сметка 411 – клиенти, на кредит: сметка 453-2 – начислен ДДС при продажби, сметка 702 приход от продажби на стоки (по партида 1-3) и сметка 709 – 19 – приходи от други продажби – партида административни такси. За периода от 01.04.2018 г. до 30.04. 2018 г., общо отчетените приходи по кредита на счетоводна сметка 702-1-3 – приходи от продажба на горива са в размер на **1 610 993.70 лв.**

**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**
СОФИЯ1000 гр. София, ул. "Ген. Гурко" № 12, ЕИК по БУЛСТАТ
1310631880221

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

По процесните фактури, на основание на чл. 118, ал. 10 от ЗДДС, дружеството в качеството си на доставчик на течни горива е подало данни към Националната агенция за приходите за доставените количества течни горива по електронен път с квалифициран електронен подпис. Формата в която се подават данни към НАП е регламентиран в 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). В конкретния случай данните се подават чрез електронен документ за доставка (ЕДД) - приложение № 22.

Сроковете, начина и коригирането на подаваните данни към НАП са регламентиран в чл. 59в от Наредба № Н-18/2006. Съгласно процесната норма ЕДД се подава по електронен път с квалифициран електронен подпис в WEB базирано приложение на интернет страницата на НАП **на датата на данъчното събитие** или на датата на възникване на промяна в обстоятелствата. Несъответствия в подадени ЕДД се отстраняват чрез подаване на нови ЕДД не по-късно от деня, следващ деня на първоначално подадените данни. След изтичане на този срок в подадени ЕДД за продажба на гориво се допуска да се извърши корекция на подадени данни **за стойността на данъчната основа на доставката**, но не по-късно от 10 дни от първоначално подадените данни. Коригирането се извършва с подаване на нови ЕДД. 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) № 000000003740181 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 ДО в размер на 29052.03 лв. и ДДС в размер на 5810.41 лв. Приложен е и приемо-предавателен-протокол към фактурата от дата 03.05.2018 г. Прихода от продажбата на процесното гориво е отразен в счетоводни регистри на дружеството по кредита на счетоводна 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“

**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**
СОФИЯ1000 гр. София, ул. "Ген. Гурко" № 12, ЕИК по БУЛСТАТ
1310631880221

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.

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 регистрационния номер на транспортното 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 ДО в размер на 29097.63 лв. и ДДС в размер на 5819.53 лв. Приложен е и приемо-предавателен-протокол към фактурата от дата 03.05.2018 г. Прихода от продажбата на процесното гориво е отразен в счетоводни регистри на дружеството по кредита на счетоводна 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 29097.63 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 000000000 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.

На база на гореизложеното, извършените продажбите на гориво (газьол 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



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ СОФИЯ

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

продажба на стоки) в размер на **1 610 993.70 лв.**

- приход от продажба на гориво по фактура №00000004986/03.05.2018 г. (издадена в законоустановения пет дневен срок от датата на данъчно събитие по смисъла на чл. 113, ал. 4 от ЗДДС), отразен по кредита на счетоводна сметка 702-1-3 (приходи от продажба на стоки) в размер на **28 992.03 лв.**

- приход от продажба на гориво по фактура №00000004987/03.05.2018 г. (издадена в законоустановения пет дневен срок от датата на данъчно събитие по смисъла на чл. 113, ал. 4 от ЗДДС), отразен по кредита на по кредита на счетоводна сметка 702-1-3 (приходи от продажба на стоки) в размер на **29 037.63 лв.**

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

Съгласно чл. 176в, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, при осъществяване на търговия с течни горива лицата задължително следва да предоставят обезпечение в пари, в държавни ценни книжа или в безусловна и неотменяема банкова гаранция за срок една година пред компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, тогава когато извършат облагаеми доставки на течни горива със ставка на данъка 20 на сто и с обща стойност на данъчните им основи над 25 000 лв. По силата на ал. 2, обезпечението по ал. 1 е в размер не по-малък от 20 на сто от данъчната основа на облагаемите доставки, но не по-малко от 50 000.00 лв. По силата на ал. 4, при промяна на обстоятелствата, които са от значение за определяне размера на обезпечението, се предоставя ново обезпечение в 7-дневен срок преди промяната. Новото обезпечение е със срока на предоставеното вече обезпечение по ал. 1 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.

Към настоящия момент дружеството не е предоставило ново обезпечение, което е следвало да бъде в размер на **2 997.15 лв.** (327 997.15 лв. – 325 000.00 лв.).

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

На база на гореизложеното и за извършеното нарушение на дружеството е съставен и връчен АУАН №F409456 от 21.09.2018 г.

5. ДОКАЗАТЕЛСТВА, ПРИЛОЖЕНИ КЪМ НАСТОЯЩИЯ ПРОТОКОЛ

ПРИСЪСТВАЛИ/ УЧАСТВАЛИ:	1.	СЛУЖИТЕЛИ НА НАП	1.
	2.		2.

ОРГАН/И ПО Тодор Георгиев Петрушев
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

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ СОФИЯ

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

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**
СОФИЯ1000 гр. София, ул. "Ген. Гурко" № 12 , ЕИК по БУЛСТАТ
1310631880221**Р А З П И С К А**

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

в качеството си на на ТИБИЕЛ ЕООД с ЕИК по ЗТР /БУЛСТАТ 106588084
получих екземпляр от Протокол КД-73 за приключване на проверка № П-22222518141904-073-001/ 08.10.2018, издаден от
Тодор Георгиев Петрушев, 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: