

Протокол

№

гр. София, 30.05.2019 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в публично заседание на 30.05.2019 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Стоева, като разгледа дело номер **2012** по описа за **2019** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във вр. с чл. 144 АПК.

На именното повикване в 13.53 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – В. Г. Ш. - редовно призован, явява се лично.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно призован, представлява се от юрк.Г., с пълномощно от днес.

СГП - редовно призована, не изпраща представител.

Страните/поотделно/ - Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА жалбата и постъпилата административна преписка.

Производството е образувано по жалба на В. Г. Ш. от [населено място], ЕГН: [ЕГН], срещу Ревизионен акт № Р-2202-1311918-091-001/07.09.2018 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., в частта, потвърдена с Решение № 2011/27.12.2018 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

ДОКЛАДВА писмо вх.№ 13909/08.05.2019 г. от доставчика на удостоверителни услуги [фирма], с което представят информация за следните органи по приходите, на

които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. В. В. В. – към 10.11.2017 г., 30.11.2017 г., 03.01.2018 г. и 07.09.2018 г.

2. Е. Д. П.-С. – към 11.04.2018 г. и 07.09.2018 г.

3. М. С. М. – към 11.04.2018 г., като

И в потвърждение на горното представят удостоверения по реда на чл.24, ал.1, т.1 от Закона за електронния документ и електронния подпис.

ДОКЛАДВА заявление от жалбоподателя от 20.05.2019 г., с което оспорва всички представени от ответника писмени доказателства.

Жалбоподателят: Преди да пристъпя към етапа на събиране на доказателства, моля Съдът да се разпореди за запазване звукозаписите от с.з. до окончателното влизане в сила на Решението по делото, на основание чл.151, ал.5 ГПК, приложим субсидиарно и към административните производства.

Поддържам изцяло жалбата си срещу РА № Р-2202-1311918-091-001/07.09.2018 година, издаден от НАП - ТД С., ведно с всички твърдения, възражения за давност, доказателства и доказателствени искания, който моля да бъде отменен на основанията и при мотивите, изложени подробно в нея.

Правя отново възражение срещу вменените ми задължения поради отпадане по давност.

Права доказателствени искания:

1. Моля да задължите ответника да представи цялата административна преписка по въпросния случай до този момент, в т.ч. но не само, РД, както и моята жалба против него, РА както и моята жалба против него, отговор на В. Ш. №3 от 02.03.2018 г. на искането за представяне на документи, възражение № 02-94-В-19/05.02.2019 г., възражение № 02-94-6-20/05.02.2019 г., заявление № 10-94-03-91/27.02.2019 г., молбата ми за бавност и решението на ръководителя на НАП-С. по нея.

2. Да се задължи ответника да представи в оригинал двата списъка на представените ми приложения, при връчване на Рев.доклад и при връчване на РА.

3. Моля да се изиска служебно справка от Министерски съвет, от която да е видно, има ли решение на Правителството за отпускане на финансова помощ на защитата на българските медицински сестри в Л. през периода 1999-2002 г. по нак.дело 44/99 на Н. съд в Л. (първия етап на делото), когато единствен защитник е бил адв.В. Ш., в какъв размер е била тази помощ за целия период на неговото участие и каква част от тази помощ е била предоставена лично на него за пътни, дневни и квартирни, кой отдел/дирекция на Министерството на правосъдието е изплащал на адв.Ш. тази помощ.

4. Да се изиска от МВНР служебна справка за работата на В. Ш. като дипломатически служител за периода 1981-2003 г., от която да е видно какъв е бил размерът на неговите трудови възнаграждения (заплата и командировки) през този период както в страната, така и в чужбина, в т.ч. Полша, Ш., К., САЩ, Швейцария (Ж.), Франция и др.; какъв е бил размерът на получените от него средства като дипломат от специализацията към Световната търговска организация, както и от 5-тия годишен курс по икономическа свобода като стипендиант на американската фондация „ПЮ" във Д.таун Ю. и Института за международно развитие от Х., САЩ.

5. Правя искане за провеждане на съдебен експеримент, с който ще установявам дали за времето 14:00 - 17:00 ч в последния работен ден от 2013 г. е физически възможно инспектор на НАП-С., да посети жилището ми, което се намира в гр.С.,

бул.Ц. Б. Ш, №124, [жилищен адрес] като влезе през заключената врата на входа, след това да се върне до НАП, за да изведе в дневниците-регистри на НАП Поканата за явяване в НАП за връчване на Заповед за образуване на ревизия и Искане към мен за представяне на документи по Ревизията, да се върне до моето жилище и да залепи на вратата на жилището ми Поканата, по начина описан от инспектор М. М. от НАП-С..

6. Моля да задължите ответника да представи в оригинал на хартия служебните дневници/регистри на деловодството на ответника НАП-С., които са били извеждани/регистрали изходящите документи, в т.ч. ЗВР № Р-2202-1311918-01/3.12.2013 г., за периода 30.12.2013-04.01.2019 г.

7. Да се задължи ответника да представи в оригинал разписките с мой подпис, от които да е видно на коя дата и какви документи ми е предоставял при връчване на РА и РД.

8. Моля да задължите ответника да представи в оригинал моята Декларация №3 от 27.11.2016 г., с която изразявам съгласие за вдигане на банковата тайна от моите банкови сметки.

9. Да ни се допусне един свидетел при довеждане за установяване, че влизането във входа и оставянето на Поканата от 30.12.2013г. без моя помощ до жилището, в което живея в С., бул.Ц. Б. Ш, №124,[жилищен адрес] е физически невъзможно.

10. Да ни се допуснат трима свидетели при довеждане, за установяване на различни обстоятелства, касаещи имотното състояние на В. Ш. към датата на образуване на Ревизията, в т.ч. имотното състояние на баща му д-р Г. Ш., оставено в наследство, и материалните възможности на майка му фармацевт-магистър Д. Ш., както и имало ли е реално плащане на цената на прехвърлянето на ид.ч. от ап.13 на адрес Ц. Б. Ш №124, бл.4 от Д. Г. Ш. на сина й В. Г. Ш. (нот.акт. 117, т.П, рег.4774, дело 306, 2008 г. за покупко-продажба на 2/3 от жилището). Свидетелите ще свидетелстват по различни обстоятелства, което предопределя и техния брой.

11. Да се изиска от МВнР служебна справка, от която да е видно как са се формирали заплатите на дипломатическите служители през годините, в които В. Ш. е бил служител на МВнР, как са се формирали техните заплати в чужбина, облагат ли се с данъци командировките на дипломатическите служители в чужбина, обмитяват ли се вещи за лична употреба, закупени в чужбина по време на техния мандат, получават ли заплащане членовете на семейството на дипломатическите служители.

12. Да се допусне назначаване на СИЕ, която, след като се запознае с материалите по делото, включително и след събиране на поисканите справки с тази молба, след посещение в МВнР и Министерство на правосъдието и Министерски съвет, да установи:

а. възможно ли е установяване на Началното салдо към годините, посочени от Съда в Разпореждане от 12.04.2019г., т.1 от указанията, и ако да - да установи това салдо. За целта, в.л. да какви средства ми е оставил баща ми като наследство, и какви средства ми е предоставила майка ми до смъртта й през 2013 г.;

б. какви са били моите приходи от работата ми като дипломат от 1981 г. до 2003 г. и след това - като адвокат от 1999г. до датата на образуване на ревизията, от които да се изключат приходите покрити по давност;

в. има ли разлики в стойността на претендираните ми задължения от РД доклад и РА, правилно ли са изчислени те по размер и на какво се дължат тези разлики;

с. спазени ли са законовите срокове за провеждане на ревизия като обща продължителност, в която да включи както продължителността на ревизията преди,

така и след няколкократно удължавания на срока до окончателното ѝ завършване, като изхожда от датите, на които аз съм уведомяван срещу подпис за Заповедите за удължаване на срока; е. кои от твърдените от ответника мои приходи и разходи се отнасят до срока за провеждане на ревизията; какъв е техният размер и дали приходите надвишават разходите, като се изхожда от моето твърдение, че към 01.01.2007 г., началото на ревизията, съм притежавал общо над 100 000 лв. (може би 105-106 хил.лв.) спестявания на мен и моите родители (в т.ч. 55 000 лв., наследени от баща ми). Моля, при определяне Началното салдо към годините, посочени от Съда в Разпореждане от 12.04.2019 г., т.1 от указанията, в.л. да установи нарушена ли е банковата тайна от Ответника, за какъв период от време, за кои конкретно търговски банки, като се вземе пред вид датата на даденото от мен съгласие за проверка на банковите ми сметки в моя Декларация №3 от 27.11.2016 г. и извършената проверка през 2014 г., както и поименното изброяване на банките в цитираната моя декларация и списъка на проверените в действителност банки и да извади от сумите на началното салдо онези суми, които са установени в нарушение банковата тайна от ответника НАП-С.

д. възможно ли е да се изчислят приходите и разходите на лице, което е живяло в едно домакинство с майка си (моя Декларация №6 от 27.11.2016г.), а освен това по силата на нотариално заверени пълномощни се е разпореждало изцяло с приходите на своите родители от: пенсии при двамата, както и от трудово възнаграждение за работа на граждански договор - при майка си.

13. Да се задължат служебно всички търговски банки, до които се е обръщала НАП в хода на ревизията, да предоставят справки, от които да е видно колко пъти НАП се е обръщал към тях с молба да предоставят информация за движението по сметките ми, през които години, на коя дата е направен запор върху сметките ми и дали запорът е вдигнат към днешна дата, в изпълнение на становището на НАП от 27.12.2018 г., представено по делото, с което ще установя, че ответникът е нарушил банковата тайна.

Моля да се открие производство за оспорване на всички доказателства представени от ответника. Моля да ми се даде възможност след представяне на цялата преписка от ответника да взема отношение.

Представям молбата с препис за ответника.

Юрк. Г.: Оспорвам жалбата. Във връзка с указанията на Съда представям писмо изх.№ 94-В-747#4/01.03.2019 г. и заверени копия на протоколи обр.Кд-73 № 1244356/14.01.2019 г. и № 1244357/ 06.02.2019 г. за извършени посещения на декларирания от лицето постоянен и настоящ адрес С.. [улица], вх. А, ет.3, ап.13 във връзка с връчване на Решение № 20111/ 27.12.2018 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С., протокол обр.Кд-73 № 1275525/04.01.2019 г. за проведен телефонен разговор с г-н В. Г. Ш., по време на които лицето е уведомено, че следва да се яви в ТД на НАП С. за връчване на Решение № 20111/ 27.12.2018 г. на директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С.. Г-н Ш. е търсен и от колеги от дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С., но не желае да получи решението, тъй като е подал жалба до Административен Съд С.-град. Във връзка с връчването на Решението е изготвено съобщение за връчване по реда на чл.32 от ДОПК № 94-В-74734/07.02.2019 г. Съобщението е качено в Интернет на 07.02.2019 г. Съобщението е свалено на 22.02.2019 г. В законоустановения срок в ТД на НАП С. не

се явил В. Г. Ш. или упълномощено от него лице за контакт с органите по приходите за връчване на Решение № 2011/27.12.2018 г. на Директора на дирекция „ОДОП“ С.. Представям ЗВР № Р-2202-1311918-01/30.12.2013 г. Възразявам по направеното искане за експеримент и за допускането на свидетели. Моля подробно да се запозная с днес представената молба и искания. Не мога да кажа конкретно дали представените доказателства са цялата административна преписка.

Жалбоподателят: Моля да се задължи „В.“, към който е моя мобилен телефон с номер [ЕГН], да представят справка от която да е видно от коя дата служител на НАП е разговарял с мен по телефона в периода от октомври 2018 г. до днешно съдебно заседание-30.05.2019 г., както и съдържанието на разговорите. Да се представи справката на хартиен носител. Твърдя, че не са били провеждани разговори с мен.

СЪДЪТ намира, че следва да се уважи искането на жалбоподателя по т.1 от днес представената молба, като задължи ответника в 3-дневен срок от днес да представи писмено становище дали окомплектованата административна преписка, изпратена с писмо № 530411#3/15.02.2019 г., е в цялост или има липси, като в случай, че има такива, да представи доказателствата. По т.2 от същата молба жалбоподателят следва да уточни искането си.

Жалбоподателят следва да представи молби по реда на чл.192 от ГПК относно т.3, т.4 и т.11 от молбата за представяне на доказателства от трети неучастващи по делото лица.

Не следва да се допуска искането по т.5 от молбата за провеждане на съдебен експеримент, съгласно чл.160, ал.1 във вр. с ал. 4 от ДОПК.

Искането по т.6 от молбата за представяне в оригинал, на хартия, служебните дневници/регистри на деловодството на ТД на НАП-С., които са били извеждани/регистрирани изходящите документи, следва да се допусне.

По останалите доказателствени искания, както и СИЕ с поставените въпроси, Съдът ще се произнесе в закрито съдебно заседание, след представяне на становище от ответника за пълнотата на административната преписка, и като съобрази констатацията на ответника в негово Решение № 2011/27.12.2018 г., че вземанията са погасени по давност; като Съдът ще приложи принципите за процесуална икономия и с цел да не се допуска загуба на процесуално време и страните да правят ненужни парични разходи за събиране на доказателства.

Така мотивиран, по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо рег.№ 53- 04-11#3/15.02.2019 г. по описа на ответника.

ПРИЕМА приложените към жалбата писмени доказателства.

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 7-дневен срок от днес да конкретизира кои са оспорените от него документи, като ги индивидуализира с номер, дата, издател и наличност по преписката.

ЗАДЪЛЖАВА ответника в 3-дневен срок от днес да представи становище относно пълнотата на представените доказателства по административната преписка и в случай че има непредставени доказателства, да ги представи по опис.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 7-дневен срок от днес да представи

писмени молби по реда на чл. 192, ал.1 от ГПК, за връчване на третите неучастващи по делото лица относно т.3, т.4 и т.11 от молбата му от днес за представяне на доказателства.

ЗАДЪЛЖАВА ответника да представи в оригинал документите по т.2, т.6, т.7 и т.8 от днес представената молба от жалбоподателя, в срок от 7 дни преди следващото съдебно заседание.

ОТХВЪРЛЯ искането по т.5 от днес представената молба от жалбоподателя за провеждане на съдебен експеримент.

ОТХВЪРЛЯ искането по т.9 от днес представената молба от жалбоподателя и днес направеното доказателствено искане в съдебно заседание за предоставяне на разпечатки за проведени разговори по мобилен телефон от жалбоподателя с ТД на НАП.

По останалите искания Съдът ще се произнесе в закрито съдебно заседание.

ЗАДЪЛЖАВА ответника в 7-дневен срок преди следващото съдебно заседание да представи доказателства по реда на чл.155, ал.1 ДОПК, от който тече срокът за произнасяне - придружителното писмо, което окомплектованата преписка от ТД на НАП-С. е постъпила за произнасяне при решаващия орган Д"ДОДОП"-С..

ЗАДЪЛЖАВА ответника в 7-дневен срок от днес да представи разписките по т.7 от молбата на жалбоподателя от днес.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 17.10.2019 г., от 15.15 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14.47ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: