

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 05.01.2021 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в закрито заседание на 05.01.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **3376** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22002219001257-091-001/26.11.2019 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., мълчаливо потвърден от Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, с който на жалбоподателя са определени задължения по ЗДДС в общ размер 90 085,80 лв., ведно с лихви от 27 691,69 лв.

Делото следва да бъде насрочено за разглеждане в открито съдебно заседание, като на страните се дадат указания по доказателствената тежест.

Така мотивиран, Съдът

РАЗПОРЕДИ

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 04.02.2021 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1.Жалбоподател [фирма] – от адреса в жалбата.

2.Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-С. при ЦУ на НАП.

Да се уведоми за делото СГП.

УКАЗВА на жалбоподателя в срок до датата на съдебното заседание, с писмена молба с препис за насрещната страна, да посочи всички доказателства, които иска да бъдат събрани, както и да представи писмените такива.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя да се запознае с представените от ответника по жалбата писмени доказателства към административната преписка, в кориците на делото и в случай че ги оспорва – да стори това с писмена молба, с препис за другата страна в 7 дневен срок от датата на съобщението.

УКАЗВА на жалбоподателя, че носи доказателствена тежест да установи съществуването на фактите и обстоятелствата, посочени в жалбата, от които черпи

благоприятни за себе си правни последици, включително реалното осъществяване на доставките, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит.

УКАЗВА на жалбоподателя, че неговата е доказателствената тежест да установи:

1. за фактурите с предмет стоки трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките

2. за фактурите с предмет услуги трябва да установи както действителното извършване на спорните услуги, така и извършването им именно от лицата, сочени за доставчици и издали фактурите за това.

УКАЗВА на жалбоподателя, че във връзка с горните указания носи доказателствена тежест да установи следните обстоятелства:

1. за документиране на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойностяване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците;

2. отчели ли са доставчиците приходи по спорните фактури;

3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;

4. доставчиците разполагали ли са с наети работници/служители – на какви длъжности; с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.

5. доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.

6. да установи стоките потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирания период по счетоводни данни и инвентаризации;

б/ наличностите по видове достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от преките доставчици към жалбоподателя;

в/ възможно ли е по всяка една от доставките първичните счетоводни документи да се обвържат количествено и видово с посочените в т.1 съпътстващи документи, касаещи предаването на стоките.

г/ всички доставчици, от които жалбоподателят се е снабдявал със стоки от вида на процесните.

б. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за обществен транспорт на стоките, предмет на доставката – при жалбоподателя и при доставчиците; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.

7. връзката на получените доставки на стоки и услуги с извършваната от него икономическа дейност през ревизирания период.

8. за фактурите с предмет услуги:

а/ в какво се изразяват спорните услуги; има ли отчетени приходи при доставчиците по тях и в какъв размер; за документиране на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойностяване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците.

б/ доставчиците разполагали ли са с наети работници/служители – на какви

длъжности; с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.

в/ доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.

9. последващата реализация или влягане на стоките и услугите, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл.съпътстващи документи.

10. редовност на счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за така насроченото с.з. да формулира задачи за вещо лице по съдебно-счетоводна експертиза в изпълнение на дадените му указания.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи опис на всички фактури, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит с посочване на местоположението им по преписката, а в случай че същите липсват по преписката, да ги представи в надлежно заверен вид "вярно с оригинала".

УКАЗВА на ответника, че носи доказателствената тежест да установи съществуването на фактическите основания, посочени в обжалвания ревизионен акт, компетентността на издателя му, както и изпълнението на законовите изисквания при издаването му.

УКАЗВА на ответника в случай, че твърди извършване на данъчна измама от жалбоподателя или от неговите съконтрагенти нагоре или надолу по веригата от доставки, то негова е доказателствената тежест да установи тези обстоятелства.

ЗАДЪЛЖАВА ответника за така насроченото с.з. да представи

1. Всички ЗВР и ЗИЗВР по първата ревизия на жалбоподателя, приключила с издаването на РА № Р-22221018001544-091-001/11.12.2018 г. на ТД на НАП-гр.С..

2. Всички доказателства, събрани при първата ревизия на жалбоподателя.

3. Доказателства за оправомощаване на органа по приходите, възложил първата ревизия, да възлага ревизии.

4. Присъединителен протокол, с който събраните доказателства от първата ревизия са присъединени към настоящата.

5. Четливи екземпляри на документите, находящи се по делото в прил.1, с.162 двустранно, с.174-гръб, от с.188 до 190 всичките двустранно, с.192 гръб, с.193, с.202, с.213, с.217, с.218, с.219-гръб, с.220-гръб, с.221, с.222 двустранно, с.224 двустранно, или да представи своите екземпляри на същите от административната преписка.

6. Подаденото от жалбоподателя възражение срещу първия РД, същото с вх.№ 53-00-259#1/16.10.2018 г., заедно с четливи копия на доказателствата, приложени към него.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи четливи копия на доказателствата, приложени към допълнение към жалба, подадено от него с вх.№ 23-22-10#2/13.02.2019 г. (вх.№ 23-22-10#2/13.02.2020 г.), същите позиционирани в прил.2, както следва: с.397-гръб, с.399, с.192 гръб, с.400-гръб, с.402, с.403-гръб, с.418-гръб, с.429 двустранно, от с.446 до 448 всичките двустранно, с.462, с.477, с.486, с.492, с.525, с.526-гръб.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги [фирма] в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи информация дали на следните органи по приходите са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

I. По първата ревизия на [фирма]

1. С. Т. К. – към 15.03.2018 г., 15.06.2018 г., 06.07.2018 г. и 11.12.2018 г.

2. А. К. К. – към 03.09.2018 г. и 11.12.2018 г.

3. Р. М. Д. – към 03.09.2018 г.

II. По втората ревизия на [фирма]

1. С. Т. К. – към 01.03.2019 г., 10.06.2019 г. и 26.11.2019 г.

2. Д. Д. Т. – към 23.10.2019 г. и 26.11.2019 г.

3. Б. С. В. – към 23.10.2019 г.

като в потвърждение на горното да представи удостоверения по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Преписи от разпореждането да се връчат на страните заедно с призовката.

Разпореждането не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: