

# Протокол

№

гр. София, 16.11.2020 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 12  
състав**, в публично заседание на 16.11.2020 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Наталия Ангелова**

при участието на секретаря Елена Георгиева и при участието на прокурора Куман Куманов, като разгледа дело номер **3218** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл.142, ал.1 от ГПК във връзка с чл.144 АПК, на именно повикване в 10,00 часа се явиха:

**ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ** [фирма], представлявано от управителя С. Г. – редовно уведомен, не се явява и не изпраща представител. От адв. Н. е постъпило писмено изявление, в това число по приемането на заключението на вещото лице.

**ОТВЕТНИКЪТ** директорът на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при Централно управление на НАП–С. – редовно уведомен, представлява се от гл. ЮРК. В.-Д., с пълномощно по делото от днес.

За СГП се явява прокурор К..

**ВЕЩОТО ЛИЦЕ** О. Х. Т. – редовно призована, се явява лично.

**СТРАНИТЕ** /поотделно/: Да се даде ход на делото.

**СЪДЪТ** счита, че няма процесуални пречки за даване ход на делото и

**ОПРЕДЕЛИ:**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО**

**ДОКЛАДВА** свое определение от 02.10.2020 г.

**ДОКЛАДВА** постъпило заключение на вещото лице О. Т., постъпило на 26.10.2020 г.

**ДОКЛАДВА** процесуална молба от жалбоподателя, постъпила на 16.11.2020 г., с която моли да се приеме ССЧЕ и няма други доказателствени искания. Моли за възможност за писмени бележки.

**ЮРК. А.:** Запозната съм с експертизата.

**СТРАНИТЕ** /поотделно/: Нямаме искания за отвод на вещото лице. Да се изслуша заключението.

СЪДЪТ пристъпва към снемане самоличност на вещото лице:

О. Х. Т. – 71 г., българка, българска гражданка, неосъждана, без родство със страните и заинтересованост от изхода на делото.

Предупредена за наказателната отговорност по чл. 291 от НК. Обеща да даде вярно заключение.

СЪДЪТ пристъпва към изслушване на заключението по ССчЕ.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Представила съм писмено заключение, изготвено лично от мен в срок, което поддържам.

ЮРК. А.: Описаните от вещото лице действия по връщането на спорния аванс. Във тази връзка искам да попитам, доколкото тя е извършила проверка в счетоводството на жалбоподателя. Въпрос: има ли дружеството [фирма] задължения към жалбоподателя в размер на 3 600 000 лв.?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да, има. Аз съм цитирала, прегледала съм партидите на място в счетоводството. Още при първата задача съм го описала и съм установила, че по счетоводни данни партидите на [фирма] има задължения към жалбоподателя [фирма]. Характерът на това задължение...

ЮРК. А.: Не питам за характера. Питам дали [фирма] има вземане от [фирма], но начислено в счетоводството?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да, има начислено.

ЮРК. А.: А обратното взаимоотношение налице ли е?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: На [фирма] аз не съм правила проверка.

ЮРК. А.: Ако [фирма] е кредитор на [фирма] това не трябва ли да е отразено в счетоводството?

СЪДЪТ към ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Кажете коя сметка проверихте и по коя сметка е отразено задължението?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Аз съм описала в заключението си на стр. 4 задълженията по двете сметки – 498 и 499. Тук е допусната счетоводна грешка, защото и в двете сметки поотделно са отразени задълженията на [фирма] към [фирма].

ЮРК. А.: Т.е стана ясно, че [фирма] има само едно качество по отношение на [фирма] само кредитор. Така ли е?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да, така е.

ЮРК. А.: Моля да обясните счетоводните записвания по повод, например фактурата между [фирма] и [фирма] какво означава? Например описаните на стр. 3, при [фирма] и да кажете по сметка 499, там е допусната грешката, има ли сторно на тази операция?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Заявявам, че по сметка 499, по която погрешно е отразено обратното задължение на [фирма] към [фирма] не е взета обратната счетоводна операция - счетоводно сторно на погрешното записване. Партидата на [фирма] е закрыта след извършеното плащане.

СЪДЪТ към ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Платежните инструкции, които сте проверили и приложили за онагледяване към заключението са без дата. Според Вас как са издадени счетоводно и как са отразени?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Според мен платежните инструкции, които са без дата са издадени на датите на фактурите към които се отнасят, а именно датата е 28.07.2017 г.

СЪДЪТ към ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Единственото плащане, като движение на парични средства по банкови сметки от заключението на стр. 11, последен абзац е между [фирма] и [фирма]?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: По отношение на плащане по фактура без кредитното известие, отново означава плащане, но само че обратно, възстановяване на сумите, е описано на стр. 8. Плащането на Фактура № 1600/28.07.2017 г., тази фактура е платена съответно на база на платежните инструкции, и от [фирма] и от [фирма].

СЪДЪТ към ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Единственото движение на парични средства от сметка към сметка между тези две дружества ли е?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Не е само между тези две дружества, затова е подробно описано на стр.8 и може да се проследи. Първо [фирма] дължи на [фирма] 3 600 000 лв. и има задължения към [фирма] на същото. [фирма] нарежда на [фирма] да преведе сумата на [фирма]. [фирма] получава аванс в размер на 3 600 000 лв. по платежно нареждане от [фирма]. Дължимата сума от [фирма], която дължи на [фирма] има нареждане. Платежно нареждане има, [фирма] превежда на [фирма] с платежно нареждане за 3 600 000 лв., с платежно нареждане [фирма] превежда 3 600 000 лв. на [фирма]. И двете платежни нареждания са от 28.07.2017 г.

ЮРК. А.: На стр. 3, бихте ли посочили какво означават взетите в предвид операции при [фирма] по сметки 411, 412 и 453? Какво означават те?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Тази фактура е издадена от [фирма] на [фирма], което означава, че за [фирма] възниква вземане от [фирма] по сметка клиенти. Това означава счетоводно отразяване при [фирма] на вземане от [фирма] по сметка на клиенти. По сметка на клиенти се отразява цялата стойност на фактурата, данъчна основа плюс ДДС. Сметка 453 означава отделянето на ДДС отделно, защото то подлежи на възстановяване или на внасяне. А в сметка 412 остава чистата данъчна основа, която представлява съответно размера на аванс, изчистен от ДДС.

ЮРК. А.: На какво основание [фирма] връща платения аванс на [фирма]?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: [фирма] връща парите на този, от който ги е получил, а той ги е получил от [фирма], независимо, че има взаимоотношения с [фирма].

СЪДЪТ към ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Според Вас тези взаимоотношения представляват ли действително икономически взаимоотношения от Вашия опит?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Ако бяха различни сумите или бяха възникнали на базата на различни договори за различни взаимоотношения между страните, бих казала, че са нормални, но предвид за това, че става за една и съща сума, която авансова се мести от едно в друго дружество, това малко ме смущава лично като счетоводител. Понеже съм била одитор, това нещо ме смущава, но това е лично мнение.

ЮРК. А.: Нямам въпроси към вещото лице. Моля да се приеме заключението.

ПРОКУРОРЪТ: Да се приеме заключението. Нямам въпроси.

СЪДЪТ по доказателствата

#### ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА като доказателство по делото заключението на вещото лице. На същото да се изплати възнаграждение в размер на внесения депозит, за което се издаде РКО за сумата от 300 лв.

ОПРЕДЕЛЯ окончателно възнаграждение на вещото лице в размер на 421 лв., като за разликата от 121 лв.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателят да внесе разликата от 121 лв. в 7-дневен срок, считано от днес.

СЪДЪТ освободи вещото лице от залата.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Нямаме други доказателствени искания.  
СЪДЪТ, предвид изявлението на днес явилите се страни, както и изявлението на адв. Н. от името на жалбоподателя –че няма други доказателствени искания и като счете делото за изяснено от фактическа страна,

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИКЛЮЧВА СЪДЕБНОТО ДИРЕНЕ  
ДАВА ХОД НА УСТНИТЕ СЪСТЕЗАНИЯ

ОПРЕДЕЛЯ по искането на адв. Н. 7-дневен срок за писмена защита.

ЮРК. А.: Моля да отхвърлите жалбата на [фирма] като неоснователна и недоказана. Съображения за това, че реални взаимоотношения между лицата не са се развивали, нито че са възстановени сумите за претендирания аванс са изложени още в решението на директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при Централно управление на НАП–С.. Моля да доразвия тези съображения в писмени бележки с оглед заключението на вещото лице и приложените към него писмени доказателства. Претендирам юрисконсултско възнаграждение. Правя възражение за прекомерност на възнаграждението на адвоката и ще го аргументирам в писмената защита.

ПРОКУРОРЪТ: Считаю решението на директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при Централно управление на НАП–С. за правилно и законосъобразно мотивирано. Моля да отхвърлите жалбата на [фирма].

ОПРЕДЕЛЯ 10-дневен срок на ответника за писмена защита.

СЪДЪТ ОБЯВЯВА УСТНИТЕ СЪСТЕЗАНИЯ ЗА ПРИКЛЮЧИЛИ И ОБЯВИ, ЧЕ ЩЕ  
СЕ ПРОИЗНЕСЕ С РЕШЕНИЕ В ЕДНОМЕСЕЧЕН СРОК.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 10,27 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: