

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 18.08.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 18.08.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **12238** 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-22221019003416-091-001/12.03.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., изменен с Решение № 1503/29.09.2020 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените му задължения по ЗДДС в общ размер 221 000 лв. и лихви от 61 516,39 лв., в качеството му, на правоприемник на [фирма].

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 04.11.2021 г. от 14 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

1. реалното осъществяване на доставките от [фирма], по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит, като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките

2. реалното осъществяване на вътреобщностни придобивания от „М.-Т.“ S.R.O.-С., като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките.

3. реалното осъществяване на вътреобщностни доставки към „G.“ S.R.O.-Ч., като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките.

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

А. Относно отказания данъчен кредит като получател по издадени фактури от български доставчици:

1. за документирание на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, стокови разписки или др.подобни; 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 стоковите потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия 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.

6. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен 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 с извършваната от него икономическа дейност през ревизирия период.

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

Б. Относно отказания данъчен кредит като получател по вътреобщностни придобивания:

1. за документирание на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи,

като договори, приемо-предавателни протоколи, стокови разписки или др.подобни; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя;

2. отчетел ли е доставчикът приходи по спорните фактури;

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

4. да установи стоковите потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

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

б/ 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.

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

5. за чия сметка е бил транспортът; има ли при жалбоподателя издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт на стоките, предмет на доставката; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.

6. връзката на получените доставки на стоки с извършваната от него икономическа дейност през ревизирия период.

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

В. Относно доначисления ДДС като изпълнител на вътреобщностни доставки:

1. какви споразумения са сключени между жалбоподателя и чешкия му партньор, с какъв предмет са същите;

2. по кои фактури е доначислен ДДС на жалбоподателя: предмет, стойност, ДДС;

3. какъв е размерът на доначисления ДДС за всяка фактура;

4. извършено ли е плащане по фактурите, по какъв начин, в какъв размер, на кои дати; има ли обвързка на платежните документи с издадените фактури, по коя фактура с кой платежен документ може да се приеме за извършено плащането.

5. какви транспортни документи има при жалбоподателя – от кого са издадени, кога са получени при него; за чия сметка е транспортът; проследимо ли е движението на стоката от България до Ч.; има ли обвързка на транспортните документи с издадените фактури.

6. има ли писмени потвърждения от получателя на стоката за получаване на същата; вписани ли са дата, съдържание и име на потвърждаващото лице.

Г. Редовно ли са водени 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 данъчен кредит и му е начислила ДДС, 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".

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя в 7-дневен срок преди така насроченото с.з.

1. да представи писмена молба с препис за ответника, в която да обоснове от какво произтича правният му интерес от съдебно обжалване на констатацията за определяне на нулева данъчна основа по издадени от него фактури за облагаеми доставки към

[фирма], като в тази връзка трябва да установи какъв неблагоприятен ефект за неговия имуществен патримониум се поражда от указаната констатация.

2. да представи документите на чужд език в превод на български език, същите находящи се в приложенията по делото.

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. доказателства за датата, на която ЗВР № Р-2200[ЕГН]-020-001/27.02.2019 г. е връчена на [фирма], и ЗВР № Р-22221019003416-020-001/30.05.2019 г. е връчена на [фирма].

2. доказателства за датата, на която ЗВР № Р-22221017004560-020-001/13.07.2017 г. по първата ревизия на жалбоподателя, е връчена на [фирма].

3. липсващите по преписката ЗИЗВР № Р-22221017004560-020-002/23.10.2017 г., Заповед за спиране № Р-22221017004560-023-001/21.11.2017 г., Заповед за възобновяване № Р-22221017004560-143-001/12.06.2018 г., ЗИЗВР № Р-22221017004560-020-003/13.06.2018 г., по първата ревизия на жалбоподателя.

4. заповед за оправомощаване на Р. Г. Я. да възлага ревизии, валидна към датите от 2017 г., когато са издадени ЗВР, ЗС, ЗВ и ЗИЗВР по първата ревизия на жалбоподателя.

5. пояснение за обстоятелството дали следните ревизионни актове са обжалвани в случай че не са – на кои дати са влезли в сила:

РА № Р-16001317004536-091-001/06.03.2018 г., издаден на доставчика [фирма];

РА № Р-22221017004554-091-001/17.04.2018 г., издаден на доставчика [фирма].

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

1. Р. Г. Я. – към 13.07.2017 г., 23.10.2017 г., 21.11.2017 г., 12.06.2018 г., 13.06.2018 г. и 21.08.2018 г.

2. П. Н. Г. – към 17.07.2018 г. и 21.08.2021 г.

3. И. Й. Л. – към 17.07.2018 г.

II. По настоящата ревизия

1. Р. Г. Я. – към 27.02.2019 г., 30.05.2019 г., 05.09.2019 г. и 12.03.2020 г.

2. Б. В. М. – към 22.11.2020 г. и 12.03.2020 г.

3. Т. А. Ш. – към 22.11.2019 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:

