

# Протокол

№

гр. София, 27.02.2025 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 78 състав,**  
в публично заседание на 27.02.2025 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Пенка Велинова**

при участието на секретаря Александра Вълкова, като разгледа дело номер **9512** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, на именното повикване в 13:19 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ДЖЕНТЪЛМЕН Г. ЕООД - редовно уведомен, представлява се от адвокат Д., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОРЪТ на ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ и ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - при ЦУ на НАП С. - редовно уведомен, не се явява, представлява се от юрисконсулт Н., с пълномощно по делото.

СГП – редовно уведомена, не изпраща представител.

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

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

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.**

ДОКЛАДВА постъпили писмени документи, а именно: изпратено е писмо до „Е. Е.“, което е получено от дружеството на 12.02.2025 г.; молба от юрисконсулт Н. от 03.02.2025г., с която се представят писмени доказателства по опис; молба от адвокат Д., с която по делото са представени писмени доказателства – разписки от дружествата „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД.

Адвокат Д.: Моля за възможност да изразя писмено становище.

Юрисконсулт Н.: Запознах се с представеното от жалбоподателя и моля за срок да депозирам становище по тях.

СЪДЪТ ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на страните до следващо съдебно заседание, да се запознаят с писмените доказателства, да направят искания във връзка с тяхното приемане и да депозират доказателства.

Адвокат Д.: Моля да получим копие на двата диска, които са приложени на страница 87 и страница 88 от делото.

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ДА СЕ НАПРАВИ копие на съдържанието на CD, които се намират на лист 87 и лист 88 по делото и да се предоставят на адвокат Д..

Адвокат Д.: Водим един от допуснатите ни свидетели.

СНЕ САМОЛИЧНОСТТА на свидетеля при режим на довеждане от страна на жалбоподателя:

В. И. И.: ЕГН: [ЕГН], на 42 години, неосъждан, без дела и родство със страните по делото.

ПРЕДОСТАВИ на съда документ за самоличност за констатация, който му бе върнат.

СЪДЪТ предупреди свидетеля за отговорността за лъжесвидетелстване по чл. 290, ал.1 от НК, същият обеща да говори само истината.

СЪДЪТ ПРИСТЪПИ КЪМ РАЗПИТ на свидетеля И..

На въпроси на адвокат Д., свидетелят отговори: Работя в данъчен склад „Ти Ен Ди К.“. Това е дружество, което е данъчен склад и под пряк митнически контрол се съхранява стока на външни вложители. Това е името на данъчния склад и е лицензирано дружество. Познати са ми дружествата „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД. Тези две дружества бяха вложители в данъчния ни склад. Имаме редица вложители, т.е, стока входирана в нашия склад и при складирането всичко е под пряк контрол на митници, има електронна система, която се отчита на вход и на изход, като съответно на изход се заплаща акцизът на съответната стока, която се изкарва. Тези две дружества са били клиенти на нашия данъчен склад. Тези две дружества са вложили тютюн за наргиле в нашия склад. Доколкото си спомням от м. май, 2022 г. до м.юни 2023 г. двете дружества са ни били клиенти. Издава се акцизен данъчен документ, в който е описано в реално време на коя дата се извършва изходирането и входирането на стоката и това е лесно доказуемо. Този акцизен данъчен документ съдържа информация за контрагентът, който е вложител, че изнася стока на тази дата, количеството стока, акцизът, който е заплатен и всичко това в реално време. За тези две дружества, както и за всяко могат да бъдат представени такива акцизни документи. За всяко дружество с влязла и излязла стока се предоставят такива документи. Стоката се изкарва се с въпросния документ и след това се предоставя. Имаме сървиз от данъчния склад до конкретен магазин, тъй като контрагентите специализирани в този бизнес са малко за тютюн и наргилета. Нашата фирма извършва транспорт на стоката от нашия склад до магазина посочен от тези

фирми. Петдесет процента от случаите е на [улица]. Случвало се е да караме стока на „Джентълмен груп“. На [улица] има магазин на „Джентълмен груп“ за наргилета, тютюн, цигари и всякакви цигарени изделия. Къде да доставяме стоката беше уговорено от самия вложител. Деветдесет процента от вложителите искат да се закара в склад или магазин. За тази стока не се изисква специален превоз, защото са тютюневи изделия и са не повече от 10 - 20 кг. Карахме ги с лек автомобил. Когато сме оставяли стока на „Джентълмен груп“ на [улица] се издава фактура от самия вложител - „Б.“, или която е фирмата. Фактурата, в повечето случай остава в кашона със стоката. Когато оставяме стоката, казваме кой я изпраща и кой трябва да я вземе. Всичко е уговорено, защото от същото място ще се вземе не само тази стока, но и други стоки. Тютюнът за наргиле е консуматив за наргиле. Дружеството „Джентълмен груп“ получаваше от „Бест трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД тютюн за наргиле - ОС. Физически пристига стока в данъчен склад, заприходява се, след това се заплаща акциз от контрагента, оттам вече отива до магазин за специализирани тютюневи изделия. Имаме договорни отношения с „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД. Имало е представител от тяхна страна, който е идвал до склада. Стока е имало и то много. Кашоните са брендиращи отвън с бранда на производителя. На [улица] има фирма, има магазин специализиран за такива продукти с едни от най - големите обороти в [населено място]. Мога да представя акцизни данъчни документи за периода 01.05.2022 г. – 30.06.2023 г. на двете дружества за абсолютно цялата стока. Има достъп в една централизирана система и може да се извади по килограми, конкретно, в кой ден през месеците, количества, какъв акциз е платен. Можем да предоставим такава информация и на вещото лице.

На въпроси на юрисконсулт Н., свидетелят отговори: Аз не съм управител на дружеството „Ти Ен Ди К.“. Работя на трудов договор в това дружество. Аз лично не познавам управителите на дружествата „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД. Имаме лице за контакт по телефон. Идвало е лице лично като представител от тези дружества, но не знам в какво качество. При постъпваща стока в данъчния ни склад, акцизната стока се изпраща с централизирана система от Европа до данъчен склад в Република България. Доколкото съм запознат стоката на тези две дружества идва от Германия.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Нямам повече въпроси към свидетеля.  
СЪДЪТ освободи свидетеля от залата.

Адвокат Д.: Моля, Съдът да укаже на вещото лице да посети този данъчен склад и да се запознае на място с намиращите се в самата система акцизни данъчни документи за процесния период, които се отнася до дружествата „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД.

Юрисконсулт Н.: Не възразявам.

СЪДЪТ счете, че следва да допусне така направеното искане за ползване в експертизата на акцизните документи на дружеството „Ти Ен Ди Кепитъл“ ЕООД, предвид на което

**ОПРЕДЕЛИ:**

ДА СЕ ИЗИСКА от дружеството „Ти Ен Ди К.“ ЕООД, с ЕИК[ЕИК] заверено копие на акцизните документи на техните вложители „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД, с ЕИК[ЕИК] и „Шиша Трейд“ ЕООД с ЕИК[ЕИК] за ревизирания период, а именно 01.05.2022 г. до 30.06.2023 г. , които да се представят по делото във вид на заверено копие.

УКАЗВА на вещото лице К. да ползва при изготвяне на експертизата тези документи.

Адвокат Д.: Моля за следващото съдебно заседание да ни бъде допуснат до разпит свидетел при режим на довеждане, чрез показанията на който целим да установим, че действително е имало такава стока, която е била оставена от „Бест Трейдинг Брандс“ ЕООД и „Шиша Трейд“ ЕООД в магазина, откъдето е взета от управителя на дружеството „Джентълмен груп“.

Юрисконсулт Н.: Не възразявам.

**СЪДЪТ**

**ОПРЕДЕЛИ:**

ДОПУСКА до разпит за следващо съдебно заседание посочения свидетел при режим на довеждане от страна на жалбоподателя.

За събиране на доказателства, **СЪДЪТ**

**ОПРЕДЕЛИ:**

ОТЛАГА делото и го НАСРОЧВА за 24.04.2025 г., от 13:30 часа, за която дата и час страните и СГП се считат уведомени.

ДА СЕ ИЗПРАТИ напомнително писмо до „Е. Е.“, че следва да изпратят документите за следващо съдебно заседание.

ДА СЕ УВЕДОМИ вещото лице К. за указанията на Съда.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 13:47 часа.

**СЪДИЯ:**

**СЕКРЕТАР:**