

Протокол

№

гр. София, 27.02.2020 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 2 състав, в публично заседание на 27.02.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Евгения Иванова

при участието на секретаря Евгения Стоичкова, като разгледа дело номер **7527** по описа за **2019** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 09,30 часа /при спазване на процедурата по чл. 142, ал. 1 ГПК във вр. с чл. 144 АПК/ се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ [фирма] – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, представлява се от адв. И. с пълномощно приложено към делото на 19.12.2019 г.

ОТВЕТНИКЪТ ДИР. НА ДИРЕКЦИЯ ОДОП ЦУ НА НАП – С. – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, се представлява от юрк. М. с пълномощно от днес.

Страните (поотделно): Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че страните са редовно уведомени и не са налице процесуални пречки за даване ход на делото в днешното съдебно, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА, че делото е образувано по жалба на [фирма] срещу РА № Р-22221017005146-091-001/17.10.2018 г. и потвърден с Решение № 660/18.04.2019 г. на ДОДОП ЦУ на НАП – С..

ДОКЛАДВА постъпила молба на 19.12.2019 г. от адв. И. с приложено пълномощно.

АДВ. И.: Поддържам жалбата. Моля да се приеме административната преписка. Представям и моля да приемете молба с направени доказателствени искания, за назначаване на съдебно-счетоводна експертиза. Моля да задължите на основание чл. 192, ал. 1 от ГПК централно управление на НАП – С., като трето неучастващо лице по делото да представи следните документи: справка от системата V., от която да е видно дали спорните ВОД по инвойс фактури към контрагентите TRANS С. М.І.К.Е. с идентификационен номер по ДДС EL800784258, PR М. с идентификационен номер по ДДС EL800651714, ADI І. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800709166 и ДТА

I. E. с идентификационен номер по ДДС EL800637904 – Република Гърция, са отразени от получателя по периода на извършване на ВОД и Справка от системата I., от която да е видно дали е регистриран от получателите TRANS C. M.I.K.E. с идентификационен номер по ДДС EL800784258, PR M. с идентификационен номер по ДДС EL800651714, ADI I. E. с идентификационен номер по ДДС EL800709166 и DTA I. E. с идентификационен номер по ДДС EL800637904 – Република Гърция, движение на стоките по инвойс фактурите за спорните ВОД към него по съответните периоди. ЮРК. М.:Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка. Представям и моля да приемете на хартиен и магнитен носител, доказателства за наличие на издадени удостоверения от доставчиците на удостоверителни услуги по ЗЕДЕУУ, относно лицата по чл. 4 от ЗЕДЕУУ, подписали РА, РД, ЗВР, и ЗИЗВР. По отношение на направеното искане за назначаване на експертиза, не се противопоставям. По отношение на искането за допускане на свидетели се противопоставям, тъй като процесните доставки се доказват единствено по документален път. Свидетелите не са конкретизирани, не са посочени имена и не са посочени какви обстоятелства ще установяват.

СЪДЪТ намира, че представените по делото доказателства са относими и допустими, поради което
О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА представените с жалбата писмени доказателства и административната преписка находящи се от лист 4 до лист 135 по делото и 4 бр. приложения.
ПРИЕМА към делото днес представените от ответника доказателства на хартиен и магнитен носител, доказателства за наличие на издадени удостоверения от доставчиците на удостоверителни услуги по ЗЕДЕУУ, относно лицата по чл. 4 от ЗЕДЕУУ, подписали РА, РД, ЗВР, и ЗИЗВР.

СЪДЪТ намира за основателно направеното искане за допускане на съдебно-счетоводна експертиза със следните задачи:

- 1.Има ли извършени плащания по спорните вътрешнообщностни доставки? Отразени ли са в счетоводството на доставчика?
- 2.Какви счетоводни операции са взети от дружеството жалбоподател във връзка с доставките по т.1 и съответстват ли тези записи на изискванията на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти?
- 3.Какъв е общият размер на реализираните приходи от продажби на стоки от жалбоподателя през ревизирия период и какви са източниците на формиране на приходите му?
- 4.Какъв е размерът на начисления ДДС по доставки, осъществени на територията на страната през ревизирия период? На каква стойност са извършените вътрешнообщностни доставки на стоки през ревизирия период?
- 5.През ревизирия период дружеството осчетоводило ли е разходи за работни заплати и осигуровки и в какъв размер? Колко работника и на каква длъжност са били назначени на трудов договор?
- 6.Налице ли е документален поток при ревизираното дружество, от който да се установят действително извършени доставки, като се проследи движението на стоките по спорните фактури от заприходяването им в счетоводството на ревизираното лице

до последващото им продажба; възможно ли е обвързване – синтетично и аналитично, вкл. по сметки 304 „Стоки“ и 401 „Доставчици“, фактура по фактура и проследяване движението на стокския поток от доставчиците на ревизираното лице през него и към осъществени от него последващи продажби?

7. Има ли [фирма] реализация на същите стоки като по процесните фактури и към други клиенти през ревизираните периоди? налици ли е съответствие между вида, броя и стойността на стоките по инвойс фактури с данните, посочени в товарителниците? Съответства ли извършената инвентаризация по протоколи на счетоводните изисквания за установяване на активите и пасивите на предприятието, установени ли са излишъци при същата инвентаризация и какъв е техният произход?

Намира за основателно искането да се изиска от трето неучастващо лице по делото от НАП да представи справка от системата V., от която да е видно дали спорните ВОД по инвойс фактури към контрагентите TRANS С. М. I. К. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800784258, PR М. с идентификационен номер по ДДС EL800651714, ADI I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800709166 и DTA I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800637904 – Република Гърция, са отразени от получателя по периода на извършване на ВОД и Справка от системата I., от която да е видно дали е регистриран от получателите TRANS С. М. I. К. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800784258, PR М. с идентификационен номер по ДДС EL800651714, ADI I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800709166 и DTA I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800637904 – Република Гърция, движение на стоките по инвойс фактурите за спорните ВОД към него по съответните периоди.

НАМИРА ЗА НЕОСНОВАТЕЛНО искането да бъдат допуснати при режим на довеждане двама свидетели, участвали в товаренето на стоките, тъй като установяването на вътрешнообщностни доставки е с писмените документи регламентирано в правилника за приложение на Закона за ДДС, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДОПУСКА съдебно-счетоводна експертиза със следните задачи:

1. Има ли извършени плащания по спорните вътрешнообщностни доставки? Отразени ли са в счетоводството на доставчика?

2. Какви счетоводни операции са взети от дружеството жалбоподател във връзка с доставките по т.1 и съответстват ли тези записи на изискванията на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти?

3. Какъв е общият размер на реализираните приходи от продажби на стоки от жалбоподателя през ревизирания период и какви са източниците на формиране на приходите му?

4. Какъв е размерът на начисления ДДС по доставки, осъществени на територията на страната през ревизирания период? На каква стойност са извършените вътрешнообщностни доставки на стоки през ревизирания период?

5. През ревизирания период дружеството осчетоводило ли е разходи за работни заплати и осигуровки и в какъв размер? Колко работника и на каква длъжност са били назначени на трудов договор?

6. Налици ли е документален поток при ревизираното дружество, от който да се

установят действително извършени доставки, като се проследи движението на стоките по спорните фактури от заприходяването им в счетоводството на ревизираното лице до последващото им продажба; възможно ли е обвързване – синтетично и аналитично, вкл. по сметки 304 „Стоки“ и 401 „Доставчици“, фактура по фактура и проследяване движението на стокския поток от доставчиците на ревизираното лице през него и към осъществени от него последващи продажби?

7. Има ли [фирма] реализация на същите стоки като по процесните фактури и към други клиенти през ревизираните периоди? налици ли е съответствие между вида, броя и стойността на стоките по инвойс фактури с данните, посочени в товарителниците? Съответства ли извършената инвентаризация по протоколи на счетоводните изисквания за установяване на активите и пасивите на предприятието, установени ли са излишъци при същата инвентаризация и какъв е техният произход?

ОПРЕДЕЛЯ депозит в размер на 550 лв., вносими от жалбоподателя в 5-дневен срок от днес.

Вещото лице ще бъде определено в з.з. след внасяне на депозита.

ЗАДЪЛЖАВА трето неучастващо лице по делото НАП-С. да представи по делото следните документи:

1. Справка от системата V., от която да е видно дали спорните ВОД по инвойс фактури към контрагентите TRANS С. М.И.К.Е. с идентификационен номер по ДДС EL800784258, PR М. с идентификационен номер по ДДС EL800651714, ADI I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800709166 и DTA I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800637904 – Република Гърция, са отразени от получателя по периода на извършване на ВОД;

2. Справка от системата I., от която да е видно дали е регистриран от получателите TRANS С. М.И.К.Е. с идентификационен номер по ДДС EL800784258, PR М. с идентификационен номер по ДДС EL800651714, ADI I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800709166 и DTA I. Е. с идентификационен номер по ДДС EL800637904 – Република Гърция, движение на стоките по инвойс фактурите за спорните ВОД към него по съответните периоди.

НЕ ДОПУСКА до разпит при режим на довеждане от жалбоподателя, двама свидетели.

За събиране на доказателства **СЪДЪТ**

О П Р Е Д Е Л И:

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 23.04.2020 г. от 09,30 ч., за която дата страните редовно уведомени.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 09,40 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР:

