

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 20.01.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 20.01.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **8470** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на П. и" Е., ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт (РА) № Р-22002219003105-091-001/30.01.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 728/04.05.2020 г. на Директора на Д"ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените задължения на дружеството по ЗДДС в общ размер 66 046,47 лв., от които доначислен ДДС в размер на 20 943,22 лв., отказано право на данъчен кредит в размер на 25 329,21 лв., и начислени лихви в общ размер 19 774,04 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 29.04.2021 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

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

2.Отвѣтник: 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 негова е доказателствената тежест да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките по спорните фактури.

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 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.

б. 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 с извършваната от него икономическа дейност през ревизирия период.

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

9. 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. РА № Р-22221018002397-091-001/14.12.2018 г. на ТД на НАП-гр.С. по първата ревизия на жалбоподателя, ведно с РД, ЗВР и всички ЗИЗВР.

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. Пояснение дали издаденият на жалбоподателя РА № Р-22221017001589-091-001/04.01.2018 г. на ТД на НАП-гр.С. за последващ период е обжалван и в случай че не е – на коя дата е влязъл в сила.

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:

1. П. Т. П. – към 14.05.2019 г., 27.08.2019 г. и 30.01.2019 г.

2. Г. С. Б. – към 23.10.2019 г. и 30.01.2019 г.

3. Д. Н. К. – 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: