

Протокол

№

гр. София, 28.04.2022 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в публично заседание на 28.04.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Стоева и при участието на
прокурора Моника Малинова, като разгледа дело номер **10227** по описа за
2021 година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид
следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във вр. с чл. 144
АПК.

На именното повикване в 14.15 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – „М. П. Д.“ - редовно призован, представлява се от адв. А., с
пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО -
ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно призован,
представлява се от юрк. П., с пълномощно от днес.

СГП - редовно призована, се представлява от прокурор М..

Страните/поотделно/ - Да се даде ход на делото.

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

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА жалбата и постъпилата административна преписка.

Производството е образувано по жалба на "М. път" Д., ЕИК по Булстат:[ЕИК], против
Ревизионен акт № Р-22221020006902-091- 001/25.05.2021 г., потвърден с Решение №
1355/01.09.2021 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно
установените му задължения по ЗДДС, произтичащи от начислен ДДС в размер на 174
366,05 лв. и лихви от 36 633,79 лв.; задължения по ЗКПО за 2019 г. в размер на 40

715,83 лв. и лихва от 4 750,56 лв.

ДОКЛАДВА писмо вх.№ 12112/31.03.2022 г. от доставчика на удостоверителни услуги [фирма], с което представя информация за следните органи по приходите, на които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. Т. П. Н. – към 12.03.2021 г., 12.03.2021 г. и 25.05.2021 г.

2. Ц. Г. Р. – към 26.03.2021 г. и 25.05.2021 г.

3. К. А. П. – към 26.03.2021 г.,

като в потвърждение на горното представя удостоверения по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Адв. А.: Поддържам жалбата. Да се приеме административната преписка но заявявам, че същата не съдържа всички представени от жалбоподателя писмени доказателства. Представям и моля да приемете представените в хода на ревизионното производство Маркетингово проучване и данни към него. Посочените писмени доказателства не са представени от административния орган по делото, въпреки че са част от административната преписка. Представям и моля да приемете кореспонденция по имейл между жалбоподателя и дружеството Т. Х. С.Л. по повод сключените между двете дружества договори с превод на български език, както и два хронологични дневници за издадените от жалбоподателя фактури в периода 21.03.2019 г. - 13.04.2019 г. Издадените от жалбоподателя фактури, по които ревизията е доначислила ДДС, са общо 695 броя, като с оглед техния обем, моля да отмените определението си, с което задължавате жалбоподателя да представи заверен препис от издадените фактури и други документи за продажби през процесния период. С оглед дадените указания представям превод на български език на документите, представени на чужд език, по опис. Моля да допуснете изслушване на ССЧЕ с поставени въпроси, с препис за ответната страна. Моля да ни бъдат допуснати и двама свидетели при режим на довеждане за следващо съдебно заседание за установяване на обстоятелствата посочени в жалбата. Моля да ми бъде издадено СУ, по силата на което да се снабдя от СО с препис – извлечение от Акт за смърт на Х. Б. П..

Юрк. П.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка. Не възразявам да се приемат доказателствата, да се допуснат свидетели, но тъй като са за едни и същи обстоятелства, следва да се допусне един свидетел. Не възразявам за допусне и експертиза с така поставени въпроси в молбата, като следва да се изключи последния въпрос 8.10, който смятам за правен. Няма да соча други доказателства.

Прокурорът: Да се приемат доказателствата, да се допусне един свидетел за установяване на посочените обстоятелства в жалбата, да се допусне експертизата, като да се изключи въпрос 8.10, който е правен.

Съдът намира, че следва да приеме административната преписка, да допусне исканата експертиза с поставените въпроси, като се допусне и въпрос 8.10, който ще бъде коментиран от Съда в заключителния си съдебен акт. По отношение на искането за разпит на свидетели Съдът намира, че вместо двама следва да допусне един свидетел за обстоятелствата, заявени в жалбата, както и да даде възможност на процесуалния представител на жалбоподателя да представи препис – извлечение от Акт за смърт на Х. Б. П., като се издаде исканото СУ от жалбата /л.13/ по делото.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо вх.№ 35807/21.10.2021 г. по описа на АССГ.

ДА СЕ ОБОСОБЯТ в приложение документите от делото от л.197 до л.404.

ПРИЕМА представените с жалбата писмени доказателства.

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДА СЕ ОБОСОБЯТ в приложение днес представените доказателства от жалбоподателя.

ЗАДЪЛЖАВА ответника за следващо съдебно заседание да представи в четлив вид документите от делото от л.338 до л.344.

ДОПУСКА изслушване на ССЧЕ, която след посещение при жалбоподателя и при доставчиците, да даде заключение по следните задачи:

А. Въпроси от Съда:

1. в какъв размер и за кои доставки ревизията е начислила ДДС за ревизираните периоди.
2. какъв е механизмът на финансовите взаимоотношения между жалбоподателя и партньора му, по повод издадената фактура, с която е надхвърлен облагаемият оборот за регистрация по ЗДДС.
3. кога е подадено заявление за регистрация по ЗДДС, с какъв акт и на какво основание жалбоподателят е регистриран по ЗДДС.
4. какво счетоводно отражение са намерили при жалбоподателя извършените доставки, за които е начислен ДДС, отчет ли е жалбоподателят приходи по спорните доставки;
5. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати.

І. Относно задълженията по ЗКПО:

1. за документирание на спорните доставки, които ревизията е приела за извършени в отклонение от данъчно облагане предвид липсата на реално извършване на същите, 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. отчетли 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 начина на остойностяване на процесните услуги, има ли предаване на резултата от услугите и по какъв начин е станало това.
7. 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.
6. с какъв предмет са сключените споразумения с партньорите на жалбоподателя, към които последният е направил разходи, с които ревизията е увеличила финансовия му резултат; в чия полза са сключени споразуменията и кой черпи облаги от тях; имат ли връзка процесните доставки с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирания период.

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

9. редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

Б. Поставените въпроси от молбата представена днес от жалбоподателя.

НАЗНАЧАВА за вещо лице М. И., с първоначален депозит от 850 лв., вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от днес по сметката на АССГ.

УКАЗВА на вещото лице с представяне на заключението да представи на вниманието на Съда справка-декларация за положения труд и претендираното възнаграждение, като и декларация за наличие или липса на конфликт на интереси по делото.

УКАЗВА на вещото лице да представи на вниманието на Съда нарочен списък на доказателствата, които е ползвало при изграждане на заключението си и ненаходящи се между кориците на делото, а за тези, които са по делото, да посочи на кои листове са позиционирани.

УКАЗВА на жалбоподателя, че вещото лице няма удостоверявателни функции, поради което непостъпването по делото на посочените писмени доказателства ще бъде пречка да се кредитира експертното заключение. Поради това едновременно с представяне на заключението от вещото лице, в същото съдебно заседание жалбоподателят следва да осигури постъпването на писмените доказателства ползвани от вещото лице и ненамиращи се в кориците на делото със заверка "вярно с оригинала", така че да постъпят към доказателствения материал.

УКАЗВА на жалбоподателя, че дори и при непостъпване на същите, съдът ще преценява процесуалното му поведение по реда на чл.161 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя, че Съдът може по реда на чл.76 от ГПК да го задължи да до внесе допълнително възнаграждение в случай, че вещото лице представи справка-декларация за положен труд от него в по-голям размер от определения, като невнасянето на възнаграждение предварително ще бъде пречка да се изслуша заключението в съдебно заседание.

УКАЗВА на жалбоподателя, че ако остане задължен за разноси, Съдът ще го осъди по реда на чл.77 от ГПК.

ДОПУСКА до разпит един свидетел на жалбоподателя за следващо съдебно заседание при режим на довеждане.

ДА СЕ ИЗДАДЕ СУ по силата на което процесуалния представител на жалбоподателя да се снабди от СО с препис – извлечение от Акт за смърт на Х. Б. П..

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 21.07.2022 г., от 15.50 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Вещото лице да се призове след представени документи в превод на български език и внесен депозит.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14.34ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР:

