

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№

гр. София, 03.01.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 75 състав,
в закрито заседание на 03.01.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Геновева Йончева

като разгледа дело номер **12169** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на член 156 и следващите от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).
Образувано е по жалба на „ГАЛАКСИ СМАРТ ТРЕЙД“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], офис 1, представлявано от управителя А. К. К., чрез адв. Ц. В., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22221721005771-091-001/07.08.2023 г., издаден от органи по приходите при Териториална дирекция (ТД) на Национална агенция за приходите (НАП) – София, потвърден с Решение № 1541/27.10.2023 г. на директора на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ (ОДОП) София при Централно управление на НАП, относно установените в тежест на жалбоподателя допълнителни задължения по ЗДДС и лихви.

Жалбата отговаря на изискванията за съдържание и приложения съгласно чл. 149, във вр. с чл. 145, ал. 1 ДОПК и е процесуално допустима.

На основание чл. 157, ал. 1 АПК, вр. с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ДОПК съдът следва да насрочи делото за разглеждане в открито съдебно заседание, а на основание чл. 159, ал. 2 ДОПК и чл. 154, ал. 1 АПК, вр. с § 2 ДР на ДОПК, следва служебно да конституира страните по него.

Воден от гореизложеното Административен съд - София - град, III отделение, 75-ти състав

ОПРЕДЕЛИ :

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 26.02.2024 г. от 14,20 часа.

КОНСТИТУИРА страните по делото, както следва:

Жалбоподател: „ГАЛАКСИ СМАРТ ТРЕЙД“ ЕООД, чрез адв. Ц. В. с адрес за призоваване в [населено място], [улица], ет. 1, ап. 1;

Ответник: директорът на Дирекция „ОДОП“–София при ЦУ на НАП.

УКАЗВА на жалбоподателя, че носи доказателствената тежест, при условията на пълно и главно доказване, за установяване на съществуването на фактите и обстоятелствата посочени в жалбата, от които черпи благоприятни за себе си правни последици, в т.ч. реалността на спорните доставки от „ГАЗ ЛОДЖИСТИКС“ ЕООД и извършените ВОД към TRADE TWO MONOΣΩΠΗ Ι Κ Ε - чрез документи по чл. 53, ал. 2 ЗДДС, вр. чл. 45 ППЗДДС, доказващи реално транспортиране на стоките до Гърция и фактическото им напускане на територията на България, като за целта може да ангажира всички допустими доказателства.

УКАЗВА на ответника, че е в негова тежест да установи съществуването на фактическите основания, посочени в оспорения акт, както и изпълнението на законовите изисквания за издаването на РА, включително че органите по приходите, подписали ЗВР, РД и РА са имали валидни квалифицирани електронни подписи, както и че издателите на ревизионния акт разполагат с материала компетентност с оглед разпоредбите на чл. 119, ал. 2, чл. 112, ал. 2, т. 1 ДОПК.

УКАЗВА на ответника, при твърдения за участие на жалбоподателя в сделки, сключени с цел данъчна измама от жалбоподателя или от неговите съконтрагенти нагоре или надолу по веригата от доставки, негова е доказателствената тежест да установи тези обстоятелства въз основа на обективни данни, вкл. че действията на жалбоподателя и неговите доставчици са насочени към сключване на симулативни сделки.

ДА СЕ ВРЪЧИ на ответника ПРЕПИС от жалбата и доказателствата към нея – за писмен отговор, посочване и представяне на доказателства в 14-дневен срок от получаването на преписа.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя до датата на съдебното заседание да се запознае с ревизионната преписка, представи допълнителни доказателства и посочи доказателствени средства в подкрепа на доводите си.

УКАЗВА на жалбоподателя, че в случай, че желае да се ползва от документите на чужд език, приложени в административното производство, на основание чл.14, ал.3 АПК, следва да представи същите с точен превод на български език.

На основание чл. 171, ал. 5 АПК вр. § 2 ДР на ДОПК, УКАЗВА на жалбоподателя, че не сочи доказателства във връзка с твърдението в жалбата, че транспортното средство, превозващо стоката, предмет на ВОД към TRADE TWO MONOΣΩΠΗ Ι Κ Ε, е преминало контролния пункт в посока Гърция. В тази насока съдът указва на жалбоподателя, че е налице разминаване между съдържанието на ЧМР в кл. 16 и придружаващото я потвърждение относно идентификационните данни на превозното средство.

На основание чл. 171, ал. 5 АПК вр. § 2 ДР на ДОПК, УКАЗВА на жалбоподателя, че не сочи доказателства във връзка с твърдението в жалбата, че получените от „ГАЗ ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД стоки са намерили отражение в счетоводството на доставчика. За установяването на това обстоятелство, вкл. за осчетоводяването на доставките при жалбоподателя, същият може да ангажира съдебна експертиза.

На основание чл. 171, ал. 5 АПК вр. § 2 ДР на ДОПК, УКАЗВА на жалбоподателя, че не сочи доказателства във връзка с твърдението в жалбата, че доставените от „ГАЗ ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД стоки са изпилвани в последващата икономическа дейност на жалбоподателя.

На основание чл. 171, ал. 5 АПК вр. § 2 ДР на ДОПК, СЪОБЩАВА на жалбоподателя,

че във връзка с твърдението в жалбата за наличие на заплащане по спорните три броя фактури, по дело на л. 184 /гръб/ е налице само едно платежно нареждане, касаещо фактура № [ЕГН]/30.06.2021 г. За останалите спорни фактури – № [ЕГН]/27.08.2021 г. и № [ЕГН]/31.08.2021 г., не са представени доказателства за плащане.

ЗАДЪЛЖАВА ответника в срок най-късно в съдебното заседание да представи всички неописани в описа документи, но представляващи част от административната преписка, в случай че не са приложени по делото, включително:

- документи и информация от проверката в ИС „Агенция Митници – пътни такси и разрешителни“ относно преминаванията през ГКПП на товарен автомобил, марка „ФОРД ТРАНЗИТ Т 350“ с рег. [рег.номер на МПС] на дата 15.07.2021 г. /касаещи извършените ВОД/;

- документи, във връзка с извършената на превозвача „ЕМВЕ“ ЕООД служебна проверка;

- посоченото в т. 21 от описа на преписката Решение № 22221721005771-098-01 от 15.06.2023 г. /л. 114 от делото/.

- Представените от „ГАЗ ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД оборотни ведомост по ИПДПОЗЛ № П-22221021188715-040-001/17.11.2021 г. съгласно писмо, приложено на л. 167 от делото

Препис от определението да се връчи на страните на основание чл. 138 АПК, вр. § 2 ДР на ДОПК.

Да се уведоми Софийска градска прокуратура на основание чл. 16, ал. 1, т. 3 АПК, вр. § 2 ДР на ДОПК.

Определението не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: