

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№ 13091

гр. София, 28.07.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 28.07.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **2964** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "Каза Виктория" ЕООД, ЕИК по Булстат: 203227051, против Ревизионен акт № Р-2222102001994-091-001/20.10.2023 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 26/19.01.2024 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените на дружеството-жалбоподател задължения за данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица за 2019 г. и 2020 г. в общ размер 12 700 лв. и лихви в общ размер 4 829,09 лв.

Делото следва да бъде насрочено за разглеждане в открито съдебно заседание, като на страните следва да се укаже разпределението на доказателствената тежест. На жалбоподателя следва да бъде даден срок до датата на съдебното заседание, в който да посочи всички доказателства, които иска да бъдат събрани, както и да представи писмените такива.

Така мотивиран, Съдът

РАЗПОРЕДИ:

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 14.11.2024 г. от 13,30 ч, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: "Каза Виктория" ЕООД – чрез адв.К..
 2. Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-С. при ЦУ на НАП.
- Да се уведоми за делото СГП.

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, вкл.основанието за извършване на парични преводи през ревизираните години, като може да ангажира всички допустими доказателства.

УКАЗВА на жалбоподателя, че във връзка с горните указания носи доказателствена тежест да установи следните конкретни обстоятелства:

1. С кои лица дружеството-жалбоподател е свързано лице по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК.

2. Какво е движението на паричните средства по банковите сметки на дружеството-жалбоподател, на свързаните с него лица, и на едноличния му собственик за ревизираните години, като се проследят основанията за превеждане и получаване на парични суми в брой и с парични преводи. Има ли обратни връщания на парични средства и на какво основание са извършвани те.

3. Да се проследи как е осчетоводено движението на паричните потоци по т.2 при дружеството-жалбоподател.

4. Да се даде заключение какъв е произходът на средствата в паричните потоци по т.2 и доказано ли е за какви цели са разходвани средствата при дружеството-жалбоподател и при свързаните с него лица.

5. на кои дати и по какъв начин едноличният собственик на дружеството-жалбоподател за ревизираните години се е разпореждал със средствата в паричните потоци по т.2.

б. редовност на воденото счетоводство от дружеството-жалбоподател за ревизираните години.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за така насроченото с.з. да поиска назначаване и изслушване на съдебно-икономическа експертиза, като формулира задачи за вещо лице в изпълнение на дадените му указания.

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, то негова е доказателствената тежест да установи тези обстоятелства.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД 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. И. Х. К. – към 06.04.2023 г., 07.07.2023 г., 08.08.2023 г. и 20.10.2023 г.

2. Р. Д. Д. – към 20.09.2023 г. и 20.10.2023 г.

3. Ч. И. В. – към 20.09.2023 г.

4. Б. М. – към 22.08.2022 г. и 24.01.2023 г.

5. З. Г. – към 04.11.2022 г.

6. Е. М. Н. – към 04.11.2022 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: