

Протокол

№

гр. София, 01.10.2025 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 73 състав, в
публично заседание на 01.10.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Елеонора Попова

при участието на секретаря Снежана Тодорова, като разгледа дело номер **3291** по описа за **2025** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 10:00 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ „РЕЛОУД“ ЕООД ПРЕДСТАВЛЯВАНО ОТ Б. Л. К. - редовно уведомен, се представлява от адв. П., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОРА НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно уведомен, не се представлява.

СЪДЪТ ДОКЛАДВА молба от юрк. З., в която сочи служебна ангажираност, не възразява да се даде ход на делото, изразява становище по приемане на експертизата, в случай на представяне на нови доказателства, моли да ѝ бъде дадена възможност да изрази становище. В случай, че се даде ход същество, моли съда да отхвърли жалбата. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

СГП – уведомени при условията на чл. 138, ал. 2 АПК, не изпращат процесуален представител.

В залата се явява вещото лице С. В. К..

Адв. П.: 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 постъпило заключение на съдебно- счетоводна експертиза, постъпило на 18.09.2025 г. - в срока по чл. 199 ГПК.

СЪДЪТ ПРИСТЪПИ към изслушване на вещото лице.

СНЕ самоличността на вещото лице:

С. В. К. - 53 г., български гражданин, неосъждана, без дела и родство със страните. СЪДЪТ ПРЕДУПРЕДИ вещото лице за наказателната отговорност, която носи по реда на чл. 291 от НК за даване на невярно или заинтересовано заключение.

Вещото лице обеща да даде вярно и безпристрастно заключение.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Поддържам представеното заключение. Нямам какво да добавя.

АДВ. П.: Нямам въпроси към вещото лице. Да се отложи приемане на експертизата. Голяма част от нещата, които сме поставили като задачи на вещото лице, не се установяват с експертизата, което се дължи на липсата на събран доказателствен материал, аз ще направя няколко допълнителни доказателствени искания и ще помоля след тяхното събиране да имам възможност да формулирам допълнителни въпроси към вещото лице. Ще представя сега няколко допълнителни доказателства във връзка с извършения транспорт.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Аз не само поисках допълнителни справки, а изисках и zip файла с всички документи, които са им връчени с ревизионния доклад, защото отзад, с връчването електронно са сложени всички доказателства събрани по време на ревизията, давани от всички страни, за да видя какво има вътре. Приложените по преписката доказателства са много недостатъчни. По зададените въпроси само от двете папки, които са приложени по делото като доказателства, не може да се направи извода, не са достатъчни тези доказателства. Свързах се чрез адв. П. със счетоводството, оказа се нов колега счетоводител, който е поел сега, предишния го няма. Той се забави доста време. Изпратиха ми zip файла. Започнах да работя и да анализирам всичко, но по начина, по който ми се дават документите, аз не мога да изкажа мнение по категоричен начин, че транспортът може да се докаже и второ, че има надлежно аналитично счетоводно водене и аналитично да се може да се засече в жалбоподателя, защото справките са синтетични в счетоводството, правено в периода на ревизията. Справките, които ми дават и искат от тях да засека наличности на салда са по групи - дрехи, аксесоари, рокли, вътре има хиляди от различни модели. Нищо не е индивидуализирано. В нито един момент, само от наличните справки в т.ч. и zip файла, аз не мога да установя по еднозначен начин, че това, което влиза, точно това е излязло и може да има съпоставимост между „влезе и излезе“, защото справките са направени на синтетично ниво. Аз държах на търговския софтуер. Толкова големи магазини, всички те продават с баркод четец и имат търговски софтуер, който имат в компютрите в магазините. Аз им казах да ми дадат справки от всичките им обекти в търговските магазини, аз ще си ги обработя, и ако имам още въпроси, ще поискам друго, за да синхронизирам информацията и да направя анализа. Но те не пазят тези търговски софтуери.

АДВ. П.: Аз ще направя опит да ги изискам отново, тъй като това са магазини разположени на територията на страната, множество на брой. Това е търговската марка, известна като „П.“, женска мода, има я във всички молове на територията на страна. Стоката когато е получавана, тя е разпределяна до отделни търговски обекти. Невъзможност е целият артикул да бъде включено поименно. Те може да са вкарани като количество, без описание на отделните модели.

Търговските софтуери са доста обновени. Случаят е от 2019 г. Отделно, счетоводството е сменено. В момента текущото счетоводство е в [населено място]. Намерили сме вече контакт със

стария счетоводител, който при вчерашен разговор от моя страна с него, каза, че ще съдейства, за да се видят тези потоци. Вещото лице да може да установи целия този поток на пристигане на стоката, заприходяване, нейното внасяне в отделните търговски обекти в различни градове на територията на страната. Това са много стоки. Това са магазини работещи на територията на страната, известна марка е и това създава затруднение такъв доказателствен материал да бъде събран. В тази връзка аз ще направя няколко доказателствени искания.

Моля да се изиска информация от трето лице – това е транспортно дружество ALOG. Да се изискат транспортните документи - ЧРМ-та за извършени доставки на фирма „ПРО Д.“ (това е доставчикът на жалбоподателя) за месеците февруари и март 2019 г. Същото искане за същите документи ще направя, но да се изискат от доставчика „ПРО Д.“, както и да се изиска стокския поток за месеците февруари и март 2019 г. Моля да ми се даде срок да представя молби по чл. 192 ГПК.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Ако ми се предоставят ЧРМ-та и ако се намерят стари архиви от софтуерите, ще помогне да се видят покупки и продажби.

Съдът намира искането на процесуалния представител на жалбоподателя за отлагане приемане на експертизата с оглед събиране на допълнителни доказателства, след като взе предвид и заявеното от вещото лице както в експертното заключение, така и в днешното съдебно заседание, че не може да даде отговор, въз основа на наличните доказателства на поставените въпроси, за основателно. Следва да бъде дадена възможност на жалбоподателя в 3- дневен срок от днес да направи доказателствените искания в писмен вид съгласно изискванията на чл. 192 ГПК, а именно до трети неучастващи по делото лица със съответни преписи, след което ще се произнесе в закрито заседание. Така мотивиран, СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА приемането на експертното заключение.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 3- дневен срок от днес да представи писмени молби по реда на чл. 192 ГПК със съответния брой преписи, след което съдът ще се произнесе в закрито заседание.

По представените в днешното съдебно заседание доказателства съдът ще се произнесе в следващо съдебно заседание след становище на ответната страна.

АДВ. П.: Ще осигуря допуснатия свидетел за следващото съдебно заседание.

В изпълнение на горното, СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 17.12.2025 г. от 13:30 ч., за която дата присъстващите страни са редовно уведомени. Ответникът и СГП– уведомени при условията на чл.138, ал.2 от АПК.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 10:21 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: