

# Протокол

№

гр. София, 21.03.2019 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42  
състав**, в публично заседание на 21.03.2019 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Калин Куманов**

при участието на секретаря Росица Б Стоева и при участието на прокурора Яни Костов, като разгледа дело номер **11004** по описа за **2018** 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 13.30 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – [фирма] – уведомен от предходно съдебно заседание, не изпраща процесуален представител.

Постъпила е молба от адв.Ж., с която моли да се даде ход на делото.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - уведомен от предходно съдебно заседание, представлява се от юрк.Г., с пълномощно от днес.

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

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 [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22221017006860-091-001/31.01.2018 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1223/17.08.2018 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

ДОКЛАДВА писмо от доставчика на удостоверителни услуги [фирма], с вх.№ 36812/27.12.2018г., с което представя информация за следните органи по приходите на които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. Т. И. Т. – към 11.10.2017 г. и 18.01.2018 г.
2. П. Т. П. – към 14.05.2018 г.
3. Л. Д. П. – към 14.05.2018 г.

ДОКЛАДВА молба от адв.Ж., с която удостоверение от Агенцията по вписванията относно жалбоподателя, моли да се назначи ССчЕ с поставените въпроси от разпоредителното заседание на съда от 11.12.2018 г.

ДОКЛАДВА писмо от ответника от 15.03.2019 г., с което представя писмени доказателства по указания на съда:

1. екземпляр от РД, подписан от органите по приходите – негови издатели.
2. доказателства за прекратяване служебното правоотношение на Т. И. Т. с НАП.

Съдът констатира, че жалбоподателят не е изпълнил задължението си да представи опис на всички фактури, по които ревизията му е доначислила ДДС и му е отказала правото на данъчен кредит, с посочване на местоположението им по преписката, а в случай че същите липсват, да ги представи.

Юрк. Г.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка. Да се приемат докладваните доказателства, както доказателствата от „Борика“. Не възразявам да се допусне експертизата.

Прокурорът: Да се приеме административната преписка, както и днес докладваните писмени доказателства. Да се уважи искането на жалбоподателя за експертиза.

Съдът намира, че следва да приеме административната преписка, днес докладваните писмени доказателства, като допусне исканата от жалбоподателя експертиза.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

**О П Р Е Д Е Л И :**

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо вх.№ 29626/19.10.2018 г. по описа на АССГ.

ПРИЕМА днес докладваните писмени доказателства.

ДОПУСКА изслушване на ССчЕ, по която вещото лице след запознаване с документите по делото и счетоводството на жалбоподателя и неговите доставчици, да отговори на поставените въпроси:

I. Относно отказаното право на приспадане на данъчен кредит:

1. Към спорните фактури има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки или други документи, касаещи предаването на стоките и др.; какво счетоводно отражение са намерили те при жалбоподателя и при доставчиците;
2. Отчетени ли са от доставчиците приходи по спорните фактури;
3. Има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;
4. Притежава ли жалбоподателя и доставчиците му собствени или наети складови помещения; какви счетоводни записвания има във връзка със съхраняването на стоките; в съответните складови помещения съхранявани ли са и чужди стоки;
5. 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.

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. Има ли стокови 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, с транспортните документи по т.б и с платежните документи по т.3.

г/ кои са всички доставчици, от които жалбоподателят се е снабдявал със стоки от вида на процесните.

7. Имат ли връзка получените доставки на стоки и услуги с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирия период.

8. За фактурите с предмет услуги:

а/ в какво се изразяват спорните услуги; има ли отчетени приходи при доставчиците по тях и в какъв размер; 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.

б/ 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.

в/ доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.

9. Има ли последваща реализация или влагане на стоките и услугите, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл. съпътстващи документи.

10. Имат ли връзка получените доставки на стоки и услуги с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирия период.

11. Редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

II. Относно доначисления ДДС:

1. По кои фактури е доначислен ДДС. Да се опишат по предмет, стойност и размер на ДДС за всяка фактура.

2. Към фактурите към [фирма], съставени ли са някакви съпътстващи документи, от които да може да се установи характера и естеството на доставките.

3. Какви споразумения са сключени между жалбоподателя и чуждестранните му партньори.

4. Разполагал ли е жалбоподателят със стоките, предмет на спорните фактури и от кога; от кои лица и съгласно кои документи стоките са закупени.

5. Извършени ли са плащания на стоките, фактурирани от жалбоподателя на чуждестранните партньори, по какъв начин е извършено плащането, в какъв размер и на кои дати;
6. Има ли писмени потвърждения от получателите за получаване на стоките; има ли съставени приемо-предавателни протоколи или други съпътстващи документи.
7. Какви транспортни документи има при жалбоподателя: от кого са издадени и кога са получени. Има ли съпътстващи документи за извършените превози и какви са.
8. Да се проследи осчетоводяването на транспортните документи при жалбоподателя и при превозвача като техен издател. Налице ли са счетоводни записвания за извършени плащания към български или чуждестранни превозвачи.
9. Да се проследи движението на стоките от натоварването им в България през граничните КПП до чуждите държави, като вещото лице посочи има ли товарителници, пътни листове и други.
10. Има ли счетоводни отразявания на данни за реализирани доставки на територията на страната.;
11. Вещото лице да извърши проверка при транспортната фирма и направи проверка за закупено и осчетоводено гориво; каква отчетност е водена, с какви документи е станало отчитането на курсовете от България до Гърция; има ли издадени командировъчни заповеди и изплатени ли са командировъчни пари на шофьорите.
12. Да се направи обвързка на фактурите за доставка на стоки с издадените транспортни документи по т.7, с платежните документи по т.5, и с потвържденията по т.6.

НАЗНАЧАВА за вещо лице П. Д. К., с адрес: [населено място], [улица],ет.4, офис 405 и тел. [ЕГН].

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит от 1000 лв., вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от съобщението, 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 удостоверителни 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 довнесе 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.

ПОВТОРНО ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя да изпълни указанията на съда от предходно съдебно заседание, да представи опис на всички фактури, по които ревизията му е доначислила ДДС и 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".

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 30.05.2019 г., от 14.00 часа, за която дата и час ответникът уведомен в съдебно заседание, жалбоподателят по реда на чл.137, ал.7 от АПК.

Вещото лице да се уведоми след внасянето на депозит.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 13.44ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: