

Протокол

№

гр. София, 27.02.2013 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 20 състав, в публично заседание на 27.02.2013 г. в следния състав:

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: Светлана Димитрова

при участието на секретаря Кристина Петрова и при участието на прокурора Димитрова, като разгледа дело номер **14493** по описа за **2012** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 14,00 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ [фирма] – редовно уведомен, изпраща представител адв. И., с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА” – С., ПРИ ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ НА НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ – редовно уведомен, не се явява, не се представлява.

СГП – редовно уведомена, представлява се от прокурор Димитрова.

ПРИСЪСТВАЩИТЕ СТРАНИ (поотделно): Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ, като взе предвид, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото,

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА жалбата.

ДОКЛАДВА постъпилата административна преписка.

АДВ. И.: Поддържам жалбата. Моля да бъдат приети всички доказателства. Поддържам доказателствените искания в молбата от 24.10.2012 г. Моля да ни бъде допуснат един свидетел. Оспорва се от актосъставителят, сделка, свързана с реклама. С оглед на това свидетелят ще докаже разпространявани ли са такива банери на събитията, как са се организирали тези разпространения, по кое време, на кое място и в какъв обем. На този етап не мога да ангажирам други доказателства освен поисканите днес. Тъй като нямам достъп до доказателства, намиращи се в трети лица

– приемно-предавателни протоколи – приемали ли са лицата, разпространяващи банери, възложения. Задачата на експертизата бих искал да допълня. Вещото лице, освен сметки 302 и 304 като обороти, да погледне в счетоводството на жалбоподателя с кои сметки кореспондират тези две споменати сметки, налице ли е стоков оборот и каква е кореспонденцията със сметка 616 с оглед да се установи себестойността. Налице ли са разходите, касаещи себестойността на един тираж, как е продаван тиражът, издавани ли са фактури, за какви количества и в какъв обем за всички посочени доставчици в акта, по които не са признати данъчни кредити. Моля да ми бъде дадена възможност до следващото съдебно заседание да представя пълния набор от фактури, по които не е признат данъчен кредит по ревизионния акт.

ПРОКУРОРЪТ: С оглед предмета на доказване намирам, че направените от жалбоподателя доказателствени искания са основателни и да се уважат. Да се приемат представените по делото писмени доказателства.

СЪДЪТ, по доказателствата и доказателствените искания,

НАМИРА, че следва да приеме представените доказателства, съставляващи административната преписка, състояща се от документи, номерирани по делото на 192 страници, както и приложенията, които са част от административната преписка, във връзка с издадения оспорван ревизионен акт.

Относно направените искания, предвид горното,

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА документите, приложени с жалбата и представени с административната преписка, като писмени доказателства по делото.

ДОПУСКА изслушване на съдебносчетоводна експертиза (ССЕ) със задача, така както е поставена в жалбата, допълнена днес и конкретизирана от процесуалния представител на жалбоподателя и служебно допълнена и коригирана от съда, а именно:

1. Вещото лице да изготви заключението си, след като се запознае с материалите по делото и извърши проверка на документите, съхраняващи се в счетоводството на жалбоподателя, както и документите, находящи се в счетоводството на доставчиците, по които данъчни фактури не е признат данъчен кредит, да даде отговор на задачата, формулирана в жалбата (лист б от делото), уточнена и допълнена днес от пълномощника на оспорващия, служебно допълнена от съда, като отговори и налице ли е счетоводно отразяване на доставките по съответните счетоводни регистри на доставчиците и дружеството жалбоподател. Съдържат ли се в ревизираните процесни фактури всички нормативно определени задължителни реквизити и отговарят ли те на формалните изисквания на Закона за счетоводството, издадени ли са от регистрирано по ЗДДС лице; описани ли са в дневниците за продажбите на доставчиците и включени ли са в справките-декларации за съответните периоди, като отговорът на този въпрос да се даде за всеки доставчик поотделно.

2. По отношение на жалбоподателя – би ли могло да се направи категоричен извод за заприходяване като вид и количество на доставените по процесните фактури стоки от [фирма], [фирма] и [фирма] и тяхното влагане, респ. реализация чрез последващи облагаеми доставки, както и правилни ли са счетоводните записвания във връзка с дейността по предпечат, печат, дизайн, списания и ако не, какви би следвало

да бъдат. След проверка в счетоводството на горните доставчици да даде заключение установяват ли счетоводните записвания заприходяването на стоките по фактурите от техните доставчици и изписването им във връзка с доставките на жалбоподателя по процесните фактури, установяват ли се отчетени счетоводно разходи във връзка с получени транспортни услуги и налице ли са счетоводни данни за ползвано собствено или наето складово помещение на доставчиците и жалбоподателя, налични ли са стокови разписки, приемно-предавателни протоколи или други доказателства за предаване на стоките, предмет на процесните фактури, от посочените доставчици, като отговорът на този въпрос да се даде за всеки доставчик поотделно.

3. Вещото лице след запознаване с материалите по делото и проверка в информационната система на НАП да отговори има ли данни за кадрови, материален, технологичен и технически ресурс на доставчиците на жалбоподателя по всички спорни фактури, има ли данни за внесени суми за ДОД и по реда на КСО и ЗЗО социални и здравноосигурителни вноски в полза на физически лица, наети по трудово правоотношение от посочените фирми доставчици на жалбоподателя или с които са сключени граждански договори за извършване на процесните доставки. Във връзка с услугите с предмет: разпространение на списания и др. печатни издания, организиране на събития, детски партита и детски празник, налични ли са данни за фактическото им извършване от конкретни физически лица, извършени транспортни разходи, наемане на помещения, аниматори актьори, разходи, храни, напитки.

4. Съответният доставчик разполагал ли е с кадрова и техническа обезпеченост за извършване на доставките по процесните фактури?

5. Извършени ли са данъчни ревизии на доставчиците по процесните фактури, по които е отказан данъчен кредит, и същите били ли са обект на проверка от страна на органа по приходите? Ако има съставени РА и РД, органът по приходите извършил ли е корекция на дневниците за продажба и СД по ДДС, в които те са отразени?

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит за изготвяне на експертизата в размер на 500,00 лв., вносим в 14-дневен срок от днес от жалбоподателя.

СЪДЪТ

ЩЕ НАЗНАЧИ вещото лице след представяне по делото на доказателства за внесен депозит. Указва на вещото лице, че при необходимост за изпълнение на поставените му задачи и след поискване, ще му бъде издадено съдебно удостоверение, което да послужи пред компетентната ТД на НАП за предоставяне на достъп до данъчна и осигурителна информация и снабдяване с необходимите документи.

ДОПУСКА гласни доказателствени средства чрез разпит на един свидетел при режим на довеждане за следващото съдебно заседание за обстоятелствата, посочени в жалбата и уточнени днес от адв. И..

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ И УКАЗВА НА жалбоподателя да представи по делото всички спорни фактури под опис, което той следва да стори своевременно, за нуждите на допуснатата съдебносчетоводна експертиза.

За събиране на доказателства и изслушване на експертизата

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 15.05.2013 г. от 15,00 часа, за която дата и час страните да се считат уведомени.

ДЕЛОТО ДА СЕ ДОКЛАДВА след постъпване на доказателства за внесен депозит за

назначаване на конкретно вещо лице.

Съдебното заседание приключи в 14,16 часа.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: