

Протокол

№

гр. София, 24.02.2022 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 61 състав,
в публично заседание на 24.02.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Маргарита Немска

при участието на секретаря Дора Тинчева, като разгледа дело номер **10321** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 10,26 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – Р. Л. П. – редовно уведомена, явява се лично и с адв. Д., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ – Директорът на Дирекция „ОДОП“ – С. при ЦУ на НАП, редовно уведомен, се представлява от юрк. М., с пълномощно по делото.

СГП – редовно уведомена, не се представлява.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ – И. Н. А. – редовно уведомен, не се явява.

СТРАНИТЕ / поотделно/: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

АДВ. Д. – Водим свидетелите, които бяхте допуснали в предходното съдебно заседание.

В залата се въведе първият свидетел, чиято самоличност СЪДЪТ сне, както следва:

К. С. В. - 49 години, неосъждан, без дела и родство със страните.

ПРЕДУПРЕДЕН ЗА ОТГОВОРНОСТТА по чл. 290 от НК.

СВИДЕТЕЛЯТ обеща да каже истината.

На въпроси на адв. Д., свидетелят отговори – Познавам жалбоподателката във връзка с трудов договор през 2015 г., тъй като тя беше във фирма „Б.“, а аз водех счетоводното обслужване на „Б.“, а също и на две нейни фирми. Случвало се е тя да ми предоставя средства, които аз да внасям вместо нея, тъй като аз ходех по банките заради служебните цели. Произходът на тези средства беше лично нейни парични средства. А. И. я познавам, тъй като тя беше оперативен счетоводител в „Б.“. Когато

аз не бях в офиса или на разположение, тя също е внасяла суми и ходеше в банките. Със жалбоподателката съм поддържал приятелски и колегиални отношения. Много често съм внасял пари по нейната банкова сметка. Споделяла ми е от къде са тези пари, тъй като аз бях счетоводител на „Б.“, където се разпределяха дивиденди. Жалбоподателката беше на трудов договор в „Б.“ и предполагам, че тези пари са от заплатата ѝ и от дивиденди. През 2014г., имаше разпределение на дивиденди на „Б.“, за което имаше и насрещни проверки, за които аз съм отговарял, представял съм платежни нареждания; решения на общото събрание; извадка от справката по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ, от където е видно, че са платени данъците от разпределените дивиденди.

ЮРК. М.: Нямам въпроси към свидетеля.

СЪДЪТ ОБЯВИ разпита на свидетеля за приключен и същият напусна залата.

В залата се въведе вторият свидетел, чиято самоличност СЪДЪТ сне, както следва:
Л. Т. У. - 46 години, неосъждан, без дела и родство със страните. Кумец на жалбоподателката.

ПРЕДУПРЕДЕН ЗА ОТГОВОРНОСТТА по чл. 290 от НК.

СВИДЕТЕЛЯТ обеща да каже истината.

На въпроси на адв. Д., свидетелят отговори –Познавам жалбоподателката от 2000 година. Имаме приятелски отношения, близки сме. На сватбата ни, те ни станаха кумове. Най- вероятно съм внасял пари по личната ѝ банкова сметка. Давали са ми пари назаем и съм ѝ ги връщал като някой път е било в брой, а друг път съм ги внесял на каса, тъй като аз съм си бил във В., а те са си били в С.. Не си спомням с подробности, най-вероятно е така. Не помня подробно в какъв размер са били сумите, които са ми давали, но са ми давали пари без лихви. Годишите, през които се е случвало това не помня, доста пъти са ми давали пари и аз съм им ги връщал. Занимавам се със строителство. Нямаме бизнес отношения. Отношенията ни са изключително близки и приятелски.

На въпрос на юрк. М., свидетелят отговори: Сумите, които са ми давали са били назаем, а аз съм им ги връщал. Тези внасяния по сметката на А. са били във връзка с връщане на средства, които тя ми е давала назаем. Не са ми искали лихви.

СЪДЪТ ОБЯВИ разпита на свидетеля за приключен и същият напусна залата.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Нямаме други доказателствени искания. Няма да сочим нови доказателства.

Съдът, с оглед, заявеното от страните, намира, че делото е изяснено от фактическа страна и правна страна, поради което

ОПРЕДЕЛИ:
ДАВА ХОД ПО СЪЩЕСТВО.

АДВ. Д. – Моля да уважите жалбата и да отмените РА. Още в хода на ревизията е установено, че А. П. е притежавала значителни суми, получени под формата на дивидент, от дружества, в които тя е съдружник. Тези суми, преди 2015 г., са получени от госпожа П., а през ревизирания период, част от тях се е налагало по банковата ѝ сметка от доверени лица. Този факт се изясни от разпита на свидетеля, в

днешното съдебно заседание. По отношение на еднократното внасяне на суми от Л. У. през 2015 г., се изясниха обстоятелства, по които са внасяни сумите, а именно връщане на заем, предоставен от доверителката ми. Моля да ми дадете възможност да представя писмени бележки. Претендирам разноски по делото, за което представям списък на разноските.

ЮРК. М. – Моля да оставите жалбата без уважение като неоснователна и недоказана, и да потвърдите РА в частта, в която е потвърден с решението на директора на Дирекция „ОДОП“. По отношение на свидетеля К. В., РА е отменен, тъй като е прието от административната инстанция, че той е бил пълномощник и в качеството си на такъв е внасял сумите, в лично качество. РА е потвърден по отношение на другия свидетел. Считаю, че за лицата Л. У. и А. И. не се доказва произходът на средствата, както и основанието, с което е захранвана банковата сметка, поради което не са оборени констатациите в акта. По отношение на дивидентите е взето подробно становище, къде са пренасочвани. Поради всичко изложено, моля да потвърдите РА по мотиви, изложени в потвърждаващото го решение. С оглед, изхода на делото, моля да ни присъдите юрисконсултско възнаграждение на основание чл. 161, ал.1, алтернативно ал.3 от ДОПК. Правя възражение за прекомерност на адвокатското възнаграждение. Размерът на лихвата, след изменението на данъчното задължение с Решението на Директора на Д“ОДОП“ –С. е следното: – главница в размер на 4542,50 лева и лихва 2247,54 лева.

СЪДЪТ ПРЕДОСТАВЯ на страните 7-дневен срок от днес, за представяне на писмени бележки и **ОБЯВИ, ЧЕ ЩЕ СЕ ПРОИЗНЕСЕ С РЕШЕНИЕ В ЗАКОННИЯ СРОК.**

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 10:40 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: