

Протокол

№

гр. София, 02.11.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 8 състав, в публично заседание на 02.11.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Деница Митрова

при участието на секретаря Милена Чунчева и при участието на прокурора Куман Куманов, като разгледа дело номер **43** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК на именното повикване в 10:55 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – [фирма] – редовно уведомен от съдебно заседание, представлява се от адв. Г., с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ОДОП С. ПРИ ЦУ НА НАП – редовно уведомен от съдебно заседание, представлява се от юрк. К., с пълномощно от днес.

СГП – уведомен от съдебно заседание – явява се прокурор К..

Вещото лице – З. Т. Д. – редовно призована, явява се лично.

СТРАНИТЕ /поотделно/ и прокурор К. - Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА постъпило в срок по чл. 199 от ГПК заключение по допуснатата ССЧЕ на 08.10.2021 година.

Страните /поотделно/ - Получили сме препис от заключението, да се изслуша.

Прокурор К. – Да се изслуша заключението.

С оглед изразеното становище на страните, СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИСТЪПВА към изслушване на вещото лице,

СНЕМА САМОЛИЧНОСТТА НА ВЕЩОТО ЛИЦЕ.

З. Т. Д. - 68г., българин, български гражданин, неосъждана, без родство и дела със страните.

ПРЕДУПРЕДЕНА ЗА ОТГОВОРНОСТТА ПО чл. 291 от НК.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ обеща да даде вярно и обективно заключение.

Вещото лице - Представила съм заключение в срок, което поддържам.

Вещото лице Д. на въпроси на адв. Г. – На стр. 3 от заключението съм сформирала сума в размер на 1 471 700 лева. Тази сума е получена на база на всички документи по делото, както и от всички представени в счетоводството на дружеството. Това е обща сума от счетоводните записвания.

Адв. Г. – Представям сметките 503.3 кореспондираща с 501 – дебитна и кредитна сметка.

Вещото лице Т. – Работила съм по тези сметки, които представи адв. Г. и съм достигнала до тази сума. Аз съм се запознала със всички сметки и движения по банковите сметки на физическото лице, по която са постъпвали паричните средства. От банковата сметка на физическото лице са превеждани директно плащания към банковата сметка на дружеството, но счетоводните отразявания не са отразени по банков път, а счетоводителят ги е минал през касата, като е казал, че плаща парични средства постъпили в касата на дружеството по банкова сметка. Запознала съм се със сумите по банковите сметки и съм описала, кои са банковите сметки и по коя от сметките е получена сумата. Тази сума е постъпила по банковата сметка на жалбоподателя. Отговорила съм на задачата в заключението си. Разликата от 1 000 400 и тези 870 000 лева, което прави 601 700 лева те са отчетени като приход от продажби. Цялата сума, която е преведена по банковата сметка на физическото лице към дружеството е 1 471 000 лева, като от тези 1 471 000 лева от тях 870 000 лева са записани и осчетоводени, като сума, която му се дължи на него, а отгатъка е осчетоводена като приход от продажби. Относно следващия данъчен период, който е ревизиран само по ДДС, който не е ревизиран по корпоративен данък, а именно от: 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. ми е предоставено движението на разплащателната сметката. Разплащателна сметка на А. Н. за този период мисля, че нямаше.

Адв. Г. – Моля да бъде допусната допълнителна задача към вещото лице. Да се приеме заключението, нямам повече въпроси към вещото лице.

Вещото лице Т. на въпроси на юрк. К. – Тези 870 000 лева са преведени на А. Н. и той ги превежда на дружеството. Всички пари са постъпвали по негова сметка, след това той ги е нареждал към дружеството. За периода през 01.2017 година до 2018 година за този период той е превел тази сума към дружеството. Може и да са повече постъпленията, но през този период той е превел на дружеството само 1 471 000 лева. Не съм изследвала дали само това са преведените суми. А дали са постъпили други средства не съм изследвала. Относно общия размер на получените средства на А. Н., аз не мога да отговоря. Моите въпроси бяха да проверя постъпилите средства по неговата сметка и превеждането му на дружеството. Постъпленията от неговата сметка към дружеството.

Юрк. К. - Да се приеме изслушаното заключение по ССЧЕ. Нямам повече въпроси към вещото лице.

Прокурор К. – Да се приеме изслушаното днес заключение на вещото лице. Нямам въпроси към вещото лице.

С оглед становището на страните, прокурора и изслушаното заключение по ССЧЕ,

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ИЗДАВА РКО с оглед първоначално определения депозит в размер на 400 лева на вещото лице.

Вещото лице Т. – Представям справка-декларация, с оглед на която се посочва по-голям размер от първоначалното възнаграждение определено от съда.

Адв. Г. – Представям писмени документи, счетоводни документи, по които е работило вещото лице по приетата ССЧЕ. Имам доказателствено искане за допълнителни въпроси: предвид ведомостта на 601 000 лева, до които стигна разпита на вещото лице с формулирани в молба въпроси, която представям днес. В тази връзка, моля вещото лице да представи банковата сметка на А. Н., която каза, че не е по делото.

Юрк. К. – Не възразявам да се допусне такава задача. Моля да ми се даде възможност да се запозная със счетоводните документи представени днес. Представям заповедите за назначаване на директора на дирекция ОДОП.

Адв. Г. – Да се приемат днес представените заповеди от ответника.

Прокурор К. – Да се приеме изслушаното днес заключение на вещото лице. Да се допусне допълнителна ССЧЕ, но вещото лице отговори, че това са приходи по продажби. Да се приемат представените днес писмени документи от ответника.

С оглед становището на страните, СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА и приобщава към материалите по делото предоставените от жалбоподателя писмени документи, по които е работило вещото лице.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на ответника в срок до следващото съдебно заседание да изрази становище.

ПРИЕМА и приобщава към материалите по делото представените от ответника писмени документи като доказателства.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в срок до следващото съдебно заседание да изрази становище.

ДОПУСКА изслушването на допълнителна ССЧЕ с въпроси формулирани в представената днес молба.

ОПРЕДЕЛЯ възнаграждение на вещото лице по допълнителната експертиза в размер на 550 лева, вносими в 7-дневен срок от днес от страна на жалбоподателя.

След депозиране на вносен документ делото да се докладва в ЗЗ за определяне на ВЛ.

СТРАНИТЕ /поотделно/ - Нямаме доказателствени искания и няма да сочим нови доказателства.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА ДЕЛОТО и го НАСРОЧВА за 16.03.2022 г. от 14:00 часа, за която дата и час страните уведомени от днес.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11:11 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: