

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 3372

гр. София, 01.02.2025 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 45
състав, в закрито заседание на 01.02.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Евгени Стоянов

като разгледа дело номер **2355** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 – чл. 161 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на С. Н. К., с постоянен адрес: [населено място], ж. к. Х. Д., [жилищен адрес] етаж 8, ап. 47, чрез адв. Д. П. Д. – СлАк, съдебен адрес: [населено място], [улица], офис 10, срещу РА № Р – 22002223001727 – 091 – 001 / 13.11.2023 г., издаден от П. Г. Г., орган възложил ревизията и Т. Б. Н., на длъжност главен инспектор по приходите – ръководител на ревизията при ТД на НАП – С., потвърден с Решение № 110 / 24.01.2024 г. на Директора на дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП – С..

В срока за произнасяне съдът констатира, че представената от ответника преписка не е окомплектована в цялост като по същата липсва и не са представени банкови извлечения, които установяват постъпването на парични средства по банковата сметка на С. К. в „Юробанк България“ АД. Изрично в писмените бележки на юрк. К. (процесуален представител на ответника) е посочено, че единият от източниците на формиране на доходи е постъпване на парични средства, което е „доказано по безспорен начин с приложените по делото банкови извлечения“ (вж. с. 1 от писмените бележки). Такива извлечения не се установиха по делото и вероятно поради това не са оспорени от жалбоподателя. В тази връзка съдът трябва да укаже на ответника, че трябва да представи административната преписка в цялост, включително и всички писмени и веществени доказателства, събрани в хода на първата ревизия и описани в първия РД и РА. Тези писмени и веществени доказателства са необходими с оглед задължителната проверка относно законосъобразността на издадения акта, за което ответникът не е изпълнил задължението си по чл. 150, ал.2 ДОПК. Преписката трябва да включва и всички писмени доказателства за преведените по банковите сметки на жалбоподателя суми от физически лица; договорите, споразуменията и др. документи, доказващи възникване на правоотношения между страните. Към преписката да се

представи информацията, снета от наредителите на сумите, относно основанията за превода. Да се представят писмените доказателства за предприетите допълнителни процесуални действия по отношение на всяко от физическите лица, наредило суми по банковите сметки на жалбоподателя, вкл. да се представят договори, анекси, разплащателни документи, обяснения и други.

Съдът намира, че за правилното решаване на спора трябва да се назначи ССЧЕ. Същата трябва да даде еднозначен отговор на въпроса, какво е началното салдо на жалбоподателя за 2015 г. като парични средства, какви парични приходи е получил той, какви разходи е имал за ревизирания период. След това трябва да се изчислят разходите за издръжка и живот на С. Н. К. за всяка от ревизираните години 2015 г. – 2020 г. Вещото лице да съобрази режима на СИО. Това е необходимо с оглед разпоредбата на чл. 122, ал 2 ДОПК, която гласи, че за определянето на основата за облагане с данъци органът по приходите взема предвид всяко от следните относими към съответното лице обстоятелства: т. 14. Обичайния размер на разходите за живот, издръжка, обучение и лечение, както и на транспортните, дневните и квартирните разходи при пътувания в страната и в чужбина. Видно от с. 37 от първия РД, органите по приходите са приели налични парични средства на лицето към 01.01.2015 г. в размер на 5000 лева.

На страните трябва да се предостави 14 – дневен срок за поставяне на въпроси към ССЧЕ.

По изложените съображения, съдът

О П Р Е Д Е Л И :

ОТМЕНЯ на основание чл. 253 ГПК определение от 14.01.2025 г., с което е даден ход по същество на спора.

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 25.03.2025 г. - 09:45 часа, за когато да се призоват страните.

ЗАДЪЛЖАВА ответника в 14- дневен срок от получаване на препис от определението на съда, да представи преписката в цялост, включително и банкови извлечения, които установяват постъпването на парични средства по банковата сметка на С. К. в „Юробанк България“. Преписката трябва да включва и всички писмени доказателства, които са били приобщени в хода на първата ревизия, както и трябва да се представят доказателства по отношение на преведените по банковите сметки на жалбоподателя суми от физически лица; да се представят договори, споразумения и др. документи, доказващи възникване на правоотношения между страните. Да се представи информация относно основанията за превода, която е снета от наредителите на сумите. Да се представят писмени доказателства за предприетите допълнителни процесуални действия по отношение на всяко от физическите лица, наредило суми по банковите сметки на жалбоподателя, вкл. да се представят договори, анекси, разплащателни документи, обяснения и други.

УКАЗВА на ответника, че негова е тежестта да докаже, кои конкретно приходи на С. К. са от търговска дейност, по кои търговскоправни отношения счита, че се реализирани, както и да докаже, че това са доходи от дейност като ЕТ.

УКАЗВА на ответника, че при неизпълнение на дадените указания в срок ще му бъде наложена глоба на основание чл. 89, т. 2, вр. чл. 91 от ГПК, за неизпълнение на разпореждане на съда, свързано със забавяне хода на производството.

УКАЗВА на жалбоподателя да представи документи, свързани с притежавани от него парични средства и доходи от трудова дейност. Срок: 14 дни.

ПРЕДОСТАВЯ ВЪЗМОЖНОСТ на страните в 14 – дневен срок да поставят въпроси към ССЧЕ.

Определението не подлежи на обжалване.