

Протокол

№

гр. София, 09.10.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 16 състав,
в публично заседание на 09.10.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Ралица Романова

при участието на секретаря Елица Делчева, като разгледа дело номер **11402** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, на именното повикване в 10:00 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ „РАПТИ ИНВЕСТ“ ЕООД – редовно уведомен за днешното съдебно заседание от предходното, представлява се от адв. Н., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОРА НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, представлява се от юрк. З., с пълномощно по делото.

СГП – редовно уведомени, не изпраща представител за участие в производството.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ О. Х. Т. – редовно уведомено, явява се лично.

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

СЪДЪТ, с оглед редовната процедура по призоваване, намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото и

ОПРЕДЕЛИ:
ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА постъпило заключение на допусната съдебно-счетоводна експертиза, представено в съда на 30.09.2024 г.

ДОКЛАДВА, че спрямо днешното съдебно заседание е спазен срокът по чл. 199 от

ГПК за представяне на заключението, поради което не са налице процесуални пречки същото да бъде изслушано в днешното съдебно заседание.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Запознати сме със заключението. Да се изслуша вещото лице.

СЪДЪТ ПРИСТЪПВА към изслушване на заключението.

СНЕМА самоличността на вещото лице: О. Х. Т., 75 години, неосъждана, без дела и родство със страните. Предупредена за наказателната отговорност по чл. 291 от НК.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Поддържам заключението, представено в срок.

АДВ. Н.: Нямам въпроси към вещото лице. Да се приеме заключението на вещото лице.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Приложените към заключението документи са ми представени от страна на дружеството. Освен това всички тези документи, аз съм ги взела от счетоводството и за да се убедите, че тези приложения са налични в съдебната преписка навсякъде съм написала страницата от съдебната преписка където се намира. Единствено Аналитичен регистър на с/ка 411 е допълнително представен, тъй като се наложи да изследвам разплащанията, а той не фигурираше в съдебната преписка.

ЮРК. З.: Разглеждали сте счетоводните записвания в счетоводството на „РАПТИ ИНВЕСТ“ ЕООД единствено по отношение на доставчика „Фарма Евро Трейд“ ЕООД и получателя „Grecoil Hellas“ LTD през посочения период?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Да, така е.

ЮРК. З.: По отношение отговора на въпрос втори, Вие отбелязвате конкретните реквизити на всяка фактура и на всеки приложен документ към фактурата.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Втори въпрос се отнася единствено към доставчика „Фарма Евро Трейд“ ЕООД. Разгледала съм всички процесни фактури на доставчика „Фарма Евро Трейд“ ЕООД, ведно със съпроводителните документи. Посочила съм на коя страница са посочени и как са отразени в счетоводните регистри, и какви счетоводни операции са взети.

ЮРК. З.: Номерата на фактурите съответстват ли на инвойсите?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Да.

ЮРК. З.: На стр. 22 от заключението, описвате какви са документите към Фактура №[ЕГН]/19.11.2020 г. Казвате, че е налично ЧМР. Посочила сте, че в това ЧМР е посочен Разтоварен пункт – Гърция, [населено място], 9 Petraki Street GR 57008 – Diavata.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: В констативната част е описано по реквизит. На стр. 8 от заключението съм посочила същия адрес. Това е пълния адрес.

ЮРК. З.: На стр.22 от заключението към същата фактура сте записали, че е налично потвърждение за получаване на стоките на 19.11.2020 г. и е положен печат на „Grecoil Hellas“ LTD и сте описали какво съдържа писменото потвърждение, но аз не го виждам това? Няма количество и вид на стоките, както сте записали. Няма го като реквизит. Вие сте записали, че го има като реквизит, а аз не го виждам.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Фактурата след като е посочена в потвърждението, тя съдържа вида и количеството на стоката. След като фактурата е посочена се взимат от нея всички реквизити.

ЮРК. З.: Въз основа на какви документи и как установихте констатациите за извършени плащания от получателя към ревизираното лице на стр. 26 от заключението?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: В счетоводството установих, че гръцкият клиент не превежда фактура по фактура, а превежда авансови суми и в счетоводството започват да прихващат сумите от различни фактури. Много дълъг е списъка на преведените авансови суми по издадени фактури. За да мога да установя действително процесните фактури дали са платени се наложи да взема³, от Главната книга на с/ка 411 „Клиенти“, преди процесния период. За периода от 18.10.2020 г. – до 31.12.2021 г. установих, че има надвнесена сума, която съвпадна с тази, която е осчетоводена от счетоводството на „РАПТИ ИНВЕСТ“ ЕООД, която сума са я върнали с банково извлечение, което съм приложила към настоящата експертиза. По този начин установих, че процесните фактури са разплатени. Ако трябва да се проследи целия период, той започва от преди 2020 година. Платежните нареждания не съм приложила, тъй като касаят предходни периоди, а не процесните, тъй като тогава са преведени тези суми.

ЮРК. З.: В счетоводството видно ли е, че става прихващане, приспадане по конкретни фактури?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Да, видно е, защото има авансово преведени суми и са изброени фактура по фактура със съответните стойности. На извлечението на с/ка 411 се вижда. Тези фактури се прихващат от тези авансови суми.

ЮРК. З.: Предоставиха ли Ви документи, че има такава уговорка между страните?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Не, нямат такава уговорка.

ЮРК. З.: Как са установили какви суми да преведат?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Видях, че не закръглят сумата. Пишат само авансово плащане.

ЮРК. З.: Не сте описали в заключението правили ли сте проверка дали има ли други доставчици на подобни артикули през ревизирия период и други клиенти на дружеството?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Прегледах подробна с/ка 304 „Стоки“ няма други доставчици и клиенти. От издадената справка въз основа на счетоводната сметка се оказва, че всички доставени стоки от въпросния доставчик, с изключение на едни брадви, които имат разлика в количествата, след това са продадени на други клиенти. По отношение на чорапите на гръцкия клиент са продали по-малко количество, новогодишната украса е изцяло за гръцкия клиент, одеялата са изцяло за гръцкия клиент и от пиците са продали всичко на гръцкия клиент. За ревизирия период съм посочила на стр.7 от заключението кои са клиентите на „РАПТИ ИНВЕСТ“ ЕООД. За процесните стоки няма друг доставчик.

ЮРК. З.: Нямам повече въпроси. Да се приеме заключението на вещото лице.

СЪДЪТ по доказателствата

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА заключението, представено от вещото лице от 02.07.2024 г.

ДА СЕ ИЗПЛАТИ възнаграждение на вещото лице съгласно внесения депозит

в размер на 400,00 лв.

ИЗДАДЕ се един брой РКО.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя в 7-дневен срок от днес да внесе сумата в размер на 412 лв., за допълване възнаграждение на вещото лице, като в случая УВЕЛИЧАВА възнаграждението на вещото лице в размер на 812,00 лв.

АДВ. Н.: Представям заверено копие на всички документи, по които е работило вещото лице, същите са приложени към експертизата, но аз ги представям като доказателствен материал от страна на жалбоподателя.

ЮРК. З.: Не се противопоставям да бъде приета експертизата, но има изводи на стр. 17 от заключението, които считам за правни, поради което считам, че в тази част експертизата, не следва да се приема.

СЪДЪТ по доказателствата

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА представените писмени доказателства в днешното съдебно заседание от адвокат Н., послужили за изготвяне на заключението.

СТРАНИТЕ /поотделно/: Нямаме доказателствени искания, няма да сочим доказателства.

СЪДЪТ, с оглед изявленията на страните и липсата на доказателствени искания, счете делото за изяснено от фактическа страна и

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД ПО СЪЩЕСТВО

АДВ. Н.: Моля да отмените оспорения РА по съображения, изложени в жалбата. Считам, че в хода на настоящото съдебно производство и след изслушаната в днешното съдебно заседание експертиза безспорно се доказва осъществяване на доставките от преките им доставчици, така и осъществяване реализация на стоките. Считам за безспорно доказан фактор реалността на доставките. Моля да присъдите сторените от доверителя ми разноски. Моля за срок за писмени бележки.

ЮРК. З.: Моля да постановите решение, с което да потвърдите обжалвания РА като правилен и законосъобразен по съображения, изложени в решението. Моля за срок за писмени бележки. Претендирам юрисконсултско възнаграждение съобразно минималния размер, определен за адвокатски хонорар.

СЪДЪТ ПРЕДОСТАВЯ 14-дневен срок на страните за представяне на писмени бележки.

СЪДЪТ ОБЯВИ, ЧЕ ЩЕ СЕ ПРОИЗНЕСЕ С РЕШЕНИЕ.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 10:27 ч.

СЪДИЯ:

CEKPETAP: