

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 22.10.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 22.10.2021 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **1024** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], подаден чрез адв.В., против Ревизионен акт № Р-22002219006728-091-001/03.07.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1937/21.12.2020 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно отказано право на данъчен кредит в размер на 4 000 лв., доначислен ДДС в размер на 12 546,26 лв., лихви от 1 231,73 лв.

Делото следва да бъде насрочено за разглеждане в открито съдебно заседание, като на страните се дадат указания по доказателствената тежест.

Така мотивиран, Съдът

РАЗПОРЕДИ

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 02.12.2021 г. от 14.30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател А. протект" Е. - чрез адв.В..

2. Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-С. при ЦУ на НАП.

Да се уведоми за делото СГП.

УКАЗВА на жалбоподателя в срок до датата на съдебното заседание, с писмена молба с препис за насрещната страна, да посочи всички доказателства, които иска да бъдат събрани, както и да представи писмените такива.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя да се запознае с представените от ответника по жалбата писмени доказателства към административната преписка, в кориците на делото и в случай че ги оспорва – да стори това с писмена молба, с препис за другата страна в 7 дневен срок от датата на съобщението.

УКАЗВА на жалбоподателя, че носи доказателствена тежест да установи

съществуването на фактите и обстоятелствата, посочени в жалбата, от които черпи благоприятни за себе си правни последици, включително

1. реалното осъществяване на доставките от [фирма], по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит, като в тази връзка трябва да установи както действителното извършване на спорните услуги, така и извършването им именно от лицето, сочено за доставчик и издало фактурите за това.

2. реалното осъществяване на вътреобщностни доставки към „В. wood trader“ J.D.O.O.-X., като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките.

УКАЗВА на жалбоподателя, че във връзка с горните указания носи доказателствена тежест да установи следните обстоятелства:

А. Относно отказания данъчен кредит:

1. за документирание на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойностяване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчика;

2. отчетел ли е доставчикът приходи по спорните фактури;

3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;

4. доставчикът разполагал ли е с наети работници/служители – на какви длъжности; с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.

5. доставчикът разполагал ли е с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при него покупки на материали и консумативи.

6. последващата реализация или влагане на услугите, които се твърди да са получени от доставчика – по видове и издадени данъчни документи, вкл.съпътстващи документи.

7. връзката на получените доставки на услуги с извършваната от него икономическа дейност през ревизирания период.

Б. Относно доначисления ДДС като изпълнител на вътреобщностни доставки:

1. какви споразумения са сключени между жалбоподателя и хърватския му партньор, с какъв предмет са същите;

2. по кои фактури е доначислен ДДС на жалбоподателя: предмет, стойност, ДДС, какъв е размерът на доначисления ДДС за всяка фактура;

3. извършено ли е плащане по фактурите, по какъв начин, в какъв размер, на кои дати; има ли обвързка на платежните документи с издадените фактури, по коя фактура с кой платежен документ може да се приеме за извършено плащането.

4. какви транспортни документи има при жалбоподателя – от кого са издадени, кога са получени при него; за чия сметка е транспортът; проследимо ли е движението на стоката от България до X.; има ли обвързка на транспортните документи с издадените фактури.

5. има ли писмени потвърждения от получателя на стоката за получаване на същата; вписани ли са дата, съдържание и име на потвърждаващото лице.

В. Редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за така насроченото с.з. да формулира задачи за вещо лице по съдебно-счетоводна експертиза в изпълнение на дадените му

указания.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи опис на всички фактури, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит и му е начислила ДДС с посочване на местоположението им по преписката, а в случай че същите липсват по преписката, да ги представи в надлежно заверен вид "вярно с оригинала".

УКАЗВА на ответника, че носи доказателствената тежест да установи съществуването на фактическите основания, посочени в обжалвания ревизионен акт, компетентността на издателя му, както и изпълнението на законовите изисквания при издаването му.

УКАЗВА на ответника в случай, че твърди извършване на данъчна измама от жалбоподателя или от неговите съконтрагенти нагоре или надолу по веригата от доставки, то негова е доказателствената тежест да установи тези обстоятелства.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги [фирма] в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи информация дали на следните органи по приходите са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

I. По първата ревизия

1. Г. И. М. – към 17.10.2018 г., 18.01.2019 г. и 08.04.2019 г.

2. А. А. Н. – към 05.03.2019 г. и 08.04.2019 г.

3. С. Г. К. – към 05.03.2019 г.

II. По настоящата ревизия

1. Г. И. М. – към 21.10.2019 г., 31.01.2020 г., 28.02.2020 г. и 03.07.2020 г.

2. Ю. С. Т.-С. – към 27.05.2020 г. и 03.07.2020 г.

3. М. Й. П. – към 27.05.2020 г.,

като в потвърждение на горното да представи удостоверения по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Преписи от разпореждането да се връчат на страните заедно с призовката.

Разпореждането не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: