

Протокол

№

гр. София, 16.05.2019 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в публично заседание на 16.05.2019 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Стоева, като разгледа дело номер **10078** по описа за **2018** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във вр. с чл. 144 АПК.

На именното повикване в 15.50 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – „ЕЛ ПИ ВИ К.“ О. - редовно призован, представлява се от адв.Р., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно призован, представлява се от юрк.В., с пълномощно от днес.

СГП - редовно призована, не изпраща представител.

Страните/поотделно/ - Да се даде ход на делото.

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

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА жалбата и постъпилата административна преписка.

Производството е образувано по жалби на [фирма], с предишно наименование [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], както следва: вх.№ 53-04-515/30.07.2018 г. по описа на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, чрез управителя Л. В.; и вх.№ 53-04-515#2/03.09.2018 г. по описа на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, чрез адв.Р., подадени срещу Ревизионен акт № Р-22221017005549-091-001/13.04.2018 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., в частта, потвърдена и

изменена с Решение № 947/03.07.2018 г., поправено с Решение № 1204/13.08.2018 г., и двете на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

ДОКЛАДВА молба от жалбоподателя от 07.12.2018г., с която представя извлечение от ТР, потвърждава всички действия на адв. Р. относно обжалването на РА № Р-22221017005549-091-001/13.04.2018г.

ДОКЛАДВА писмо вх.№ 10177/03.04.2019 г. от третото неучастващо по делото лице [фирма] с представена информация за органите по приходите, на които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. Т. Б. Г. – към 22.08.2017 г., 05.12.2017 г. и 13.04.2018 г.
2. А. Л. И. – към 02.03.2018 г. и 13.04.2018 г.
3. К. Д. С. – към 02.03.2018 г.,

като в потвърждение на горното представя удостоверения по реда на чл.24, ал.1, т.1 от Закона за електронния документ и електронния подпис.

ДОКЛАДВА писмо от ответника от 17.04.2019г., с което представят справка относно потвърдената част на РА с Решение № 1204/13.08.2018г. на Директора на Д"ОДОП"-С..

Адв. Р.: Поддържам жалбата. Да се приеме административната преписка. Да се приемат доказателствата. Представям молба с опис на фактурите, по които е отказано право на данъчен кредит, и поставени въпроси за експертиза.

Юрк. В.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка. Да се приемат докладваните и представените доказателства. Не възразявам да се допусне експертиза, като моля да се задължи вещото лице да посети на място счетоводството на жалбоподателя и неговите доставчици.

СЪДЪТ намира, че следва да приеме административната преписка, днес докладваните и днес представените писмени доказателства, както и да допусне исканата експертиза с поставените въпроси в молбата на жалбоподателя и въпроси поставени от съда.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо изх.№ 53-04-515#4/20.09.2018 г. по описа на ответника.

ПРИЕМА приложените с жалбата писмени доказателства

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДОПУСКА изслушването на ССЧЕ, която след посещение в счетоводствата на жалбоподателя и неговите доставчици, вещото лице да отговори на поставени въпроси, както следва:

I. От Съда:

1. към спорните фактури има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки или други документи, касаещи предаването на стоките и др.; какво счетоводно отражение са намерили те при жалбоподателя и при доставчиците;
2. отчетени ли са от доставчиците приходи по спорните фактури;
3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;
4. притежава ли жалбоподателят и доставчиците му собствени или наети складови помещения; какви счетоводни записвания има във връзка със съхраняването на

стоките; в съответните складови помещения съхранявани ли са и чужди стоки;

5. доставчиците разполагали ли са с наети работници/ служители – на какви длъжности, с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.

6. да се установят стоките потоци на процесиите стоки, като за целта, следва да се установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия период по счетоводни данни и инвентаризации;

б/ наличностите по видове достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от преките доставчици към жалбоподателя;

в/ възможно ли е по всяка една от доставките първичните счетоводни документи да се обвържат количествено и видово с посочените в т.1 съпътстващи документи, касаещи предаването на стоките.

г/ всички доставчици, от които жалбоподателят се е снабдявал със стоки от вида на процесиите.

6. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт на стоките, предмет на доставката – при жалбоподателя и при доставчиците; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.

7. имат ли връзка получените доставки на стоки и услуги с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирия период.

8. за фактурите с предмет услуги:

а/ в какво се изразяват спорните услуги; има ли отчетени приходи при доставчиците по тях и в какъв размер; за документиране 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 доставчиците.

б/ доставчиците разполагали ли са с наети работници/ служители -- на какви длъжности; с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.

в/ доставчиците разполагали ли са с Д. и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.

9. има ли последваща реализация или влагане на стоките и услугите, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл. съпътстващи документи.

10. по какъв начин въз основа на констатациите по ЗДДС са определени допълнителни задължения за корпоративен данък.

11. редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

II. От молбата на жалбоподателя, представена в днешно съдебно заседание.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Д. Д. П., с адрес: гр. С., [улица], вх А, ет 5, ап 8, тел. 0888 866 552; 929 06 02.

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит от 900 лв., вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от днес, по сметката на АССГ.

УКАЗВА на вещото лице с представяне на заключението да представи на вниманието на Съда справка-декларация за положения труд и претендираното възнаграждение,

като и декларация за наличие или липса на конфликт на интереси по делото.

УКАЗВА на вещото лице да представи на вниманието на Съда нарочен списък на доказателствата, които е ползвало при изграждане на заключението си и ненаходящи се между кориците на делото, а за тези, които са по делото, да посочи на кои листове са позиционирани.

УКАЗВА на жалбоподателя, че вещото лице няма удостоверителни функции, поради което непостъпването по делото на посочените писмени доказателства ще бъде пречка да се кредитира експертното заключение. Поради това едновременно с представяне на заключението от вещото лице, в същото съдебно заседание жалбоподателят следва да осигури постъпването на писмените доказателства ползвани от вещото лице и ненамиращи се в кориците на делото със заверка "вярно с оригинала", така че да постъпят към доказателствения материал.

УКАЗВА на жалбоподателя, че дори и при непостъпване на същите, съдът ще преценява процесуалното му поведение по реда на чл.161 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя, че Съдът може по реда на чл.76 от ГПК да го задължи да довнесе допълнително възнаграждение в случай, че вещото лице представи справка-декларация за положен труд от него в по-голям размер от определения, като невнасянето на възнаграждение предварително ще бъде пречка да се изслуша заключението в съдебно заседание.

УКАЗВА на жалбоподателя, че ако остане задължен за разноси, Съдът ще го осъди по реда на чл.77 от ГПК.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 03.10.2019 г., от 14.30 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Вещото лице да се призове след внасяне на депозит.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 16.13ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: