

# О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№

гр. София, 13.07.2022 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 69**  
**състав**, в закрито заседание на 13.07.2022 г. в следния състав:  
**СЪДИЯ: Милена Славейкова**

като разгледа дело номер **6134** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.156 - 161 ДОПК.

Образувано е по жалба на [фирма], ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], чрез управителя Е. Г. Т., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22002221001880-091-001 от 08.02.2022 г., издаден от орган по приходите при ТД на НАП – [населено място], потвърден с Решение № 778 от 20.05.2022 г. на директора на Дирекция „ОДОП“ – [населено място] при ЦУ на НАП.

Съдът намира жалбата за допустима и редовна, поради което делото следва да бъде насрочено в открито съдебно заседание. В жалбата се съдържа искане за допускане на съдебно-счетоводна експертиза при липса на конкретно формулирани въпроси. Съдът намира, че следва служебно на основание чл.171, ал.2 АПК, вр. пар.2 от ДР на ДОПК да допусне ССЕ.

Спорът е относно реалността на доставките на стоки и услуги, поради което при разпределение на доказателствената тежест съдът намира, че следва да съобрази следните принципни положения:

Липсата на реална доставка е отрицателен факт, доказването на който може да се извърши чрез съвкупност от положителни факти (индиции), които са в основа на доказателствени изводи за отрицателния факт – Тълкувателно решение № 6/2014 г. на ОСГК на ВКС. Изцяло в доказателствена тежест на ревизираното лице е да докаже твърдения от него, благоприятен положителен факт от обективната действителност за наличие на реални доставки на стоки и услуги.

Според даденото от Съда на Европейския съюз тълкуване изводите за наличие на реални доставки на стоки или услуги, респ. липсата им, както и данните за знание у получателя за извършена от някой от доставчиците по веригата измама, следва да се направят въз основа на „обективни факти“ - факти и обстоятелства от обективната действителност, при съвкупната преценка на които може да се направи извод в подкрепа на едната или другата теза при общото разпределение на доказателствената

тежест по чл.154, ал.1 ГПК и чл.170, ал.1 АПК. Такива обективни факти са всички онези доказателственорелевантни факти (според националната терминология), които стоят в определена връзка на зависимост с факт, релевантен за спорното право и поради тази си връзка, те са едно указание, че този факт се е осъществил. За разлика от правнорелевантните факти, които са определени в правната норма като предмет на доказване, доказателствените факти не са нормативно определени, защото изначално не е ясно кой факт може да се окаже във връзка на зависимост с правнорелевантен факт или кой факт може да бъде индиция, улика, мълчаливо да свидетелства относно осъществяването на правнорелевантен факт. Именно в тази връзка, а не като правнорелевантни факти, могат да се поставят въпросите и е относимо изследване на обстоятелствата дали спорните доставчици са притежавали материална, кадрова и техническа обезпеченост за изпълнение на спорните доставки на услуги, притежавали ли са търговски обекти, кои физически лица са подписвали от тяхно име представените в хода на ревизията документи с дължимата грижа на добър търговец по смисъла на чл.302 ТЗ. Това е така, тъй като само реално осъществилите се стопански операции, свързани с реална икономическа дейност по реални доставки на стоки и услуги, използвани в действителната икономическа дейност на лицето, са релевантни към спорното право на приспадане на ДК.

Следва да се съобрази и понятието за „доставка на стоки“ по смисъла на чл.14, пар.1 от Директива 2006/112/ЕО, което не се отнася до прехвърлянето на собственост в предвидените от приложимото национално право форми, а включва всяка сделка по прехвърляне на материална вещ от определено лице, което овластява друго лице с цел да се разпорежда фактически с нея като собственик. Дали това овластяване е резултат на прехвърляне на собственост или на учредяване на вещно право или е резултат на предаване на стоката от името и за сметка на доставчика като лице, което само я държи или я владее или което действа като комисионер (арг. от чл.14, § 2, б. в) от Директивата) или на прехвърляне на рисковете и ползите по повод стоката без фактическото ѝ предоставяне в държане, е въпрос на конкретния механизъм на всяка от спорните доставки, така както е претендиран от субектите по сделката или се установява от съвкупната преценка на релевантните доказателства за всяка конкретна операция.

Доказателствена тежест за посочените обстоятелства се носи от жалбоподателя. По изложените съображения, съдът

**О П Р Е Д Е Л И** :

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 26.10.2022 г. – 9:30 часа, за когато да се призоват страните.

КОНСТИТУИРА като жалбоподател: [фирма], ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], чрез управителя Е. Г. Т., и като ответник: директор на дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика" при ЦУ на НАП – [населено място].

УКАЗВА на основание чл.163, ал.3 вр. чл.170, ал.1 АПК вр. пар.2 от ДР на ДОПК на ответника директор на ДОДОП [населено място], че е в негова доказателствена тежест да установи съществуването на фактическите основания, посочени в оспорения акт, както и изпълнението на законовите изисквания при издаването му, вкл. наличие на основание чл.122, ал.1 ДОПК.

УКАЗВА на основание чл.163, ал.3 АПК вр. пар.2 ДР на ДОПК на жалбоподателя, че носи доказателствена тежест за установяване на съществуването на фактите и обстоятелствата посочени в жалбата, от които черпи благоприятни за себе си правни последици, конкретно като представи оборотни ведомости, счетоводни регистри и главна книга за ревизираните периоди, счетоводни сметки, по които се отчитат стокови и материални запаси, протоколи за инвентаризации, всички първични и вторични счетоводни документи, счетоводни регистри, извлечения от сметки (групи 15, 20, 30, 40, 50, 60 и 70), фактури, договори, анекси, приемо-предавателни протоколи и друга търговска документация, като му указва, че съгласно чл.124, ал.2 ДОПК фактическите констатации в РА се смятат за верни до доказване на противното

УКАЗВА на основание чл.163, ал.3 АПК вр. пар.2 ДР на ДОПК на жалбоподателя, че носи доказателствена тежест относно наличието на реални доставки на услуги по смисъла на чл.6 и чл.9 ЗДДС по всички доставки, за които му е отказано право на приспадане на данъчен кредит в размер на 85 798.63 лв., т.е. по всички фактури, включени в дневниците му за покупки за ревизираните периоди, предмет на повторната ревизия, вкл. чрез извършване на проверка на място в счетоводствата на жалбоподателя и на всички спорни доставчици по смисъла на чл.54, ал.3 ДОПК, при която да се установят синтетично и аналитично счетоводно отчитане на приходи и разходи във връзка със спорните доставки, включително доказателства, че спорните фактури са издадени във връзка с действително правоотношение със спорните доставчици, в рамките на които правоотношения реално се разменят насрещни престации, наличие на пряка връзка между строителната услуга и заплатеното възнаграждение, което от своя страна представлява действителната равностойност на услугата, чийто размер предварително е определен според добре установени критерии (т.37 от решение от 27.03.2014 г. по дело С-151/13 Le R. d'Or и т.40 от решение на СЕС от 20.06.2013 г. по дело С-653/11), т.е. данни за възлагане/договаряне на услугата, при което страните са договорили по достатъчно конкретен начин вида ѝ и дължимия резултат от възложеното и какви отделни компоненти формират договорната цена, както и достатъчно конкретизирано приемане на резултата от изпълнението, което в пълнота да съответства на предмета на възложеното и да позволява пълна индивидуализация на извършеното – предмет, период, ползвани трудови и материални ресурси и направените във връзка с тях разходи от доставчика, както и данни къде се извършва приемо-предаване и между кои физически лица като представители на търговците, което е в съответствие със задължението им по чл.302 ТЗ.

УКАЗВА на основание чл.163, ал.3 АПК вр. пар.2 ДР на ДОПК на жалбоподателя, че носи доказателствена тежест за установяване на съществуването на фактите и обстоятелствата посочени в жалбата, от които черпи благоприятни за себе си правни последици, конкретно наличието на реални доставки на стоки по смисъла на чл.6 ЗДДС, във връзка с чл.14, пар.1 от Директива 2006/112/ЕО - прехвърляне на материална вещ от определено лице, което овластява друго лице с цел да се разпорежда фактически със стоките като собственик, за което е относимо изследване на доказателствено релевантни факти като произход на стоката, съхранението, движението и приемо-предаването ѝ, съобразно твърдения от контрагентите механизъм доставките.

УКАЗВА на основание чл.163, ал.3 АПК вр. пар.2 ДР на ДОПК на жалбоподателя, че съгласно чл.160, ал.1 ДОПК съдът е инстанция по същество на спора, поради което

оспореният РА не може да бъде отменен като незаконосъобразен единствено поради допуснати в хода на ревизията процесуални нарушения.

ДОПУСКА изслушване на съдебно счетоводна експертиза със следните въпроси: след проверка на място, където се води счетоводството на [фирма], ЕИК[ЕИК], да даде заключение за исковите периоди:

Налице ли е счетоводна отчетност съгласно Закона за счетоводството и предоставя ли воденото счетоводство възможност за установяване на основата за данъчно облагане, както и когато документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци;

Съхраняват ли се при жалбоподателя или на мястото, където се води неговото счетоводство, оборотни ведомости, счетоводни регистри и главна книга за ревизираните периоди, счетоводни сметки, по които се отчитат стокови и материални запаси, протоколи за инвентаризации, първични и вторични счетоводни документи, счетоводни регистри, извлечения от сметки (групи 15, 20, 30, 40, 50, 60 и 70);

Налице ли са първични и вторични счетоводни документи относно отчетени от дружеството разходи и какъв би бил размерът на корпоративния данък за 2017 г. и 2018 г. при тяхното съобразяване;

Съответва ли на счетоводните стандарти подходът на приходните органи по включване единствено на приходите при определяне на данъчния финансов резултат за ревизираните години;

Предоставя ли счетоводството на жалбоподателя възможност за синтетично и аналитично счетоводно отчитане на приходи и разходи във връзка със спорните доставки на услуги, както и проследяване на стоков поток;

Притежава ли жалбоподателят документи за получени парични преводи от физически и юридически лица в размер на 8748.59 лв. и какви,

При първоначален депозит в размер на 1000 лв., вносими от жалбоподателя по сметка на АССГ за вещи лица.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Л. Г. Я.-Т., тел. 0887 645 747

Преписи от определението се връчат на страните на основание чл.138 АПК вр. пар.2 ДР на ДОПК.

Определението не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: