

# РАЗПОРЕЖДАНЕ

№ 8684

гр. София, 14.06.2024 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42**  
**състав**, в закрито заседание на 14.06.2024 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Калин Куманов**

като разгледа дело номер **881** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "Мистрал дистрибуция" ЕООД, ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22002222002642-091-001/10.07.2023 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.София, потвърден с Решение № 1380/29.09.2023 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.София при ЦУ на НАП, относно определените му задължения по ЗДДС в общ размер 202 627,01 лв. за данъчни периоди от м.февруари до м.юли и от м.септември до м.декември 2019 г., от м.март до м.юли и от м.септември до м.декември 2020 г. и от м.януари до м.март 2021 г., както и начислените лихви в общ размер 85 127,62 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 18.07.2024 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: "Мистрал дистрибуция" ЕООД – от адреса в жалбата.
2. Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-София 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 че в качеството си на получател по облагаеми доставки, по които е упражнил правото си на приспадане на данъчен кредит, е изпълнил условията за това, и по-специално, че е притежавал данъчен документ, съставен в съответствие с изискванията на чл.114 и 115 от ЗДДС, в който данъкът е посочен на отделен ред; че доставките са използвани за целите на независимата му икономическа дейност; че е налице прехвърляне на собствеността върху стоките, като може да ангажира всички допустими доказателства.

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

1. за документирани на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, стокоски разписки или др.подобни; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците;

2. отчетели ли са доставчиците приходи по спорните фактури;

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

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

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

6. да установи стокоските потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

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

б/ наличностите по видове при преките доставчици достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от тях 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 процесните.

7. 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.

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

9. редовност на счетоводствата, водени от доставчиците и от 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 и други данъчни документи, по които ревизията му е отказала данъчен кредит, а в случай че някой от тях липсва – да го представи във вид, заверен "вярно с

оригинала".

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи в четлив вид онези документи, находящи се в приложенията по делото, които не са в четлив вид; както в превод на български език онези документи, находящи се в приложенията по делото, които са на чужди езици. В случай, че не разполага с някои от указаните по-горе документи, да подготви молби по реда на чл.192 от ГПК за изискването им от трети лица.

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 ответника за така насроченото съдебно заседание да представи

1. доказателства за оправомощаване на органите по приходите, възложили първата ревизия на жалбоподателя, приключила с РА № Р-22220521002986-091-001/21.01.2022 г., да възлагат ревизии.

2. В случай че някой от органите по приходите, възложили първата ревизия на жалбоподателя, издали РД и РА, са отсъствали – да се представят доказателства за отсъствие на същите, ведно с доказателства за определяне на заместници за съответните дати.

3. ЗВР, ЗИЗВР и други относими заповеди към първото ревизионно производство на жалбоподателя, приключило с РА № Р-22220521002986-091-001/21.01.2022 г.

4. доказателства за отсъствието си на 14.11.2022 г.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги "Борика" АД 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. И. Х. К. – към 25.05.2021 г., 02.09.2021 г., 05.10.2021 г. и 21.01.2022 г.

2. Л. Д. Р. – към 19.11.2021 г. и 21.01.2022 г. и

3. М. Р. С. – към 19.11.2021 г.

II. По настоящата ревизия

1. И. Х. К. – към 27.05.2022 г., 05.09.2022 г., 04.10.2022 г., 13.10.2022 г., 26.10.2022 г., 15.11.2022 г., 18.11.2022 г. и 10.07.2023 г.

2. З. Тикова З. – към 05.06.2023 г. и 10.07.2023 г.

3. К. Н. Ц. – към 05.06.2023 г.

4. Б. Д. М. – към 05.06.2023 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:

