

Протокол

№

гр. София, 16.10.2023 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 74 състав,
в публично заседание на 16.10.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Младен Семов

при участието на секретаря Теменужка Стоименова и при участието на прокурора Десислава Кайнакчиева, като разгледа дело номер **6239** 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 от ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, на именното повикване в 13:59 часа се явиха:

Жалбоподателят - „Кобалт-Х“ ЕООД, представлявано от управител И. М.: редовно призван, представлява се от адвокат В. С., с пълномощно на лист 191 по делото и днес представено.

Ответникът - директор на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ С. при Централно управление на Национална агенция за приходите (ДОДОП С. при ЦУ на НАП): редовно призван, не се явява, представлява се от юрисконсулт Т. П., с пълномощно на лист 184 по делото и представено в днешното съдебно заседание.

Софийска градска прокуратура: редовно призвана, в днешното съдебно заседание се представлява от прокурор Десислава Кайнакчиева.

Страните (поотделно): Да се даде ход на делото.

Прокурор К.: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ счита, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото в днешното съдебно заседание, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА постъпилата жалба и приложените към нея писмени доказателства.

ДОКЛАДВА административната преписка ведно със съдържащите се в нея документи.

ДОКЛАДВА депозирана на 11.07.2023 г. молба от ответника чрез юрисконсулт П. с приложено пълномощно. С молбата са представени по опис писмени доказателства, представляващи част от административната преписка. Представените доказателства са обособени като Приложение № 1 и Приложение № 2 към делото.

ДОКЛАДВА депозирана на 05.10.2023 г. молба с приложени доказателства по опис. Препис от молбата е надлежно връчен на ответната страна.

Адвокат С.: Поддържам жалбата. Моля да приемете представените с нея писмени доказателства, както и доказателствата, които сме представили с молба от 05.10.2023 г. Не възразявам да се приеме административната преписка, включително допълнително представените доказателства. Няма да соча други доказателства. Нямам други доказателствени искания.

Юрисконсулт П.: Оспорвам жалбата. Административната преписка е представена в цялост и моля да бъдат приети допълнително приложените от нас доказателства, съставляващи част от административната преписка. Не възразявам да се приемат доказателствата, представени с жалбата и допълнително представените от жалбоподателя.

Във връзка с представените от жалбоподателя с молбата му от 05.10.2023 г. доказателства представям и моля да приемете молба с доказателства по опис, представляващи справки от информационната база данни на Национална агенция за приходите, съдържащи дневника за продажби за данъчен период месец декември 2021 година, месец януари 2023, месец септември 2023 година. Описали сме всички доказателства с молбата, която Ви представям в днешното съдебно заседание ведно с препис за насрещната страна.

СЪДЪТ ВРЪЧИ препис от молбата и доказателствата на адвокат Н..

Юрисконсулт П.: Моля, на основание чл. 62, ал. 5, т. 3 от Закона за кредитните институции, да постановите определение, с което да допуснете разкриване на банкова тайна по отношение банковата сметка на жалбоподателя в Обединена Българска Банка (О.) за периода 26.03.2021 – 13.04.2021 г. Представям молба в тази връзка с посочване конкретния номер на банковата сметка. Считам, че разкриването на банкова тайна е от съществено значение за установяване факти и обстоятелства по делото, а именно да установяване дали действително има наредени плащания от страна на „Т.“ във връзка с декларирания от жалбоподателя „Кобалт-Х“ ЕООД вътреобщностни доставки (ВОД). В хода на ревизията по реда на ДОПК и в двете ревизии от жалбоподателя е изискано да представи извлечение от банковите си сметки, но не е представено такова извлечение, а е представена само справка за получени плащания, която не се подкрепя от първични счетоводни документи, на базата на които е изготвена. Алтернативно правя искане, в случай че не уважите това наше искане за разкриване на банкова тайна, моля да задължите жалбоподателя да представи извлечения от посочената банкова сметка в О., за визириания период, които банкови извлечения да са във вид, от който да могат да се установят наредителите на преводите, сумите по всеки превод и

банковите сметки, от които са постъпили съответните суми. Представям нарочна писмена молба с препис за жалбоподателя в тази връзка. Нямам други искания по доказателствата и няма да соча такива.

СЪДЪТ ВРЪЧИ за запознаване на жалбоподателя и прокурор К. депозираната молба.

Адвокат С.: Моля да се обясни в каква връзка се представят днес представените от ответника писмени доказателства и декларации, въз основа и на писмените доказателства представени от нас. Не е ясно какво цели да докаже ответната страна. Моля да се обясни, за да преценим доколко са относими.

Юрисконсулт П.: Считам, че представените от нас доказателства са относими. В молбата си жалбоподателят в хода на ревизията представя доказателства, че е извършена корекция във връзка с декларираната ВОД, корекция, която първоначално е извършена месец януари 2023 година, което е след периода на ревизията и след издаване на ревизионния акт. Сам жалбоподателят сочи наличие на такава корекция. Същевременно с молбата си от 05.10.2023 г. пред настоящия състав също сочи такава корекция, извършена месец септември 2023 година, а от служебни данни е видна още една такава корекция извършена през месец декември 2021 година. Във връзка с това представям справки от дневниците за продажби за всички тези периоди, в които жалбоподателят е правил опит да прави такива корекции в конкретните периоди във връзка с извършения ВОД. Протоколът е за извършена проверка за установяване на факти и обстоятелства във връзка с първата декларирана корекция пред месец декември 2021 година. Годишната данъчна декларация мисля, че е приложена като доказателство по преписката, но я представяме и днес с цел пълнота. Тя е подадена от жалбоподателя. Именно затова считам, че представените доказателства са относими.

Адвокат С.: Всяко едно юридическо лице има право да подава коригиращи декларации. По отношение доказателствените искания на ответната страна: считам че така направените искания са неоснователни и не са съобразени и са прекомерни с оглед исканията. В хода на извършената ревизия на административния орган са представени всички счетоводни документи и извлечения удостоверяващи получено плащане от „Т. И.К.Е.“. Категорично заявявам, че има такива документи. С оглед направеното искане, разкриването на банкова тайна е едно прекомерно искане и може да бъде сменено с по-малко такова.

Прокурор К.: Моля да се приемат доказателствата по делото и днес представените такива. Считам, че същите са относими и се обясни защо се представят - във връзка с оспорване твърдението на насрещната страна. Основателно е искането за разкриване на банкова тайна относно банкова сметка на жалбоподателя за периода 26.03.2021 – 13.04.2021 г., който е и процесния период по делото. Основателността на плащанията по ВОД е доказуема именно чрез разкриване на банковата тайна по отношение банковата сметка на жалбоподателя в О..

С оглед изложеното от страните
СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА писмените доказателства, представени с жалбата, с административната преписка, с молба на жалбоподателя от 05.10.2023 г., както и с молба на ответника от 11.07.2023 г. (обособени като Приложение № 1 и № 2 по делото).

ПРИЕМА писмените доказателства представени в днешното съдебно заседание от страна на ответника с молба по опис.

СЪДЪТ, във връзка с доказателственото искане за инициране на производство по разкриване на банкова тайна и като съобрази, че с определението за насрочване на делото от 04.07.2023 година е разпределил доказателствената тежест с ясна индикация кому се следва установяване на всички елементи на реалността на процесните доставки - ВОД и с оглед заявеното възражение за прекомерност на искането от страна на ответника, счита, че доказателственото искане не е необходимо по смисъла на ГПК. Поради това,

ОПРЕДЕЛИ:

УКАЗВА на жалбоподателя в 7-дневен срок, считано от днес, да представи доказателства относно установяване на заплащане на цената на доставките по процесните ВОД, като насрещна престация от неговият съконтрагент, а при невъзможност - изрично да заяви на какви точно доказателства се позовава с цел установяване плащането по всяка ВОД като елемент на твърдението за нейната реалност. Успоредно с това - да представи ясни доказателства или да заяви изрично на кои конкретни доказателства се позовава относно твърдението си за реално осъществяван транспорт на посочените стоки по процесните ВОД в т.ч. и физическото им транспортиране до получателя.

УКАЗВА на жалбоподателя в 7-дневен срок, считано от днес, ясно писмено да заяви осъществявани ли са действия по коригиране цената на доставките и по отношение на кои доставки с представяне на доказателства за предприетите действия.

УКАЗВА на ответника в 7-дневен срок, считано от днес, да представи писмено ясно изложение относно това кои от отразените в приложените международни товарителници (ЧМР) обстоятелства счита за неосъществени и на каква база същите следва да се приемат за опровергани, респективно липсващи, ненадлежно попълнени, неотразени реквизити.

На следващо място, като съобрази, че данните на процесната доставка са предмет на анализ в Решение за финансова корекция № РД-02-16-33 от 14.07.2022 г. на ръководителя на Управляващия орган на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г., съдът счита, че са налице обстоятелства, които следва да бъдат събрани служебно от трета неучастваща в процеса страна, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

УКАЗВА на ръководителя на Управляващия орган на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020г., в седмодневен срок от получаване на съобщение за настоящото определение, да представи надлежно заверено копие на

административната преписка по постановяване на Решение за финансова корекция № РД-02-16-33 от 14.07.2022 г. на ръководителя на Управляващия орган на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.

УКАЗВА на страните, че след представяне на посочените доказателства същите ще бъдат налични и на тяхно разположение в деловодството на съда и могат да се запознаят и да ангажират доказателствените си искания, в случай че имат такива.

За събиране на доказателства,
СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА ДЕЛОТО И ГО НАСРОЧВА за разглеждане в открито съдебно заседание на 11.12.2023 година от 13:30 часа, за която дата и час страните и Софийска градска прокуратура са уведомени от днес чрез своите процесуални представители.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14:14 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: