

# РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 08.02.2022 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42  
състав**, в закрито заседание на 08.02.2022 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Калин Куманов**

като разгледа дело номер **12111** 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: 203274130, против Ревизионен акт № Р-22221720007547-091-001/23.07.2021 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1599/15.10.2021 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно отказано от ревизията право на данъчен кредит в размер на 56 204,02 лв.; доначислен ДДС в размер на 7 582,20 лв.; лихви за ДДС от 10 537,74 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 17.04.2022 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: [фирма] - от адреса в жалбата.

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

Да се уведоми за делото СГП. Да й се изпрати препис от жалбата.

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 реалното осъществяване на доставките, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит, като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките; както и дали е бил длъжен да включи в отчетните си регистри извършени продажби, документирани чрез фискално устройство.

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

I. Относно отказан данъчен кредит:

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

2. отчетили 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, уведомления до НОИ.

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

6. да установи стоките 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 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 процесните.

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

8. последващата реализация или влагане на стоките, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл. съпътстващи документи.

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

II. Относно доначислен ДДС:

1. в какъв размер и за кои доставки ревизията е начислила ДДС за ревизираните периоди.

2. какъв е механизмът на финансовите взаимоотношения между жалбоподателя и партньорите му.

3. за документирани на спорните доставки от жалбоподателя има ли издадени

съпътстващи документи и какви; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при клиентите му;

4. отчет ли е жалбоподателят приходи по спорните доставки;

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

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:

1. опис на всички фактури, по които ревизията му е отказала данъчен кредит, 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";

2. опис на всички продажби, по които ревизията му е доначислила ДДС, документирани с фискални бонове, ДФО или КЛЕН, 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:

1. М. А. К. – към 07.12.2020 г., 25.01.2021 г., 29.03.2021 г. и 23.07.2021 г.

2. А. Л. И. – към 07.06.2021 г. и 23.07.2021 г.

3. Д. С. И. – към 07.06.2021 г.

4. К. Д. С. – към 07.06.2021 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: