

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 22.06.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 22.06.2021 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **11896** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "NVL" limited- Великобритания ("Ен Ви Ел лимитед") със служебен номер 07945712, подадена чрез адв.П., срещу Ревизионен акт № Р-22221018006046-091-001/17.07.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1562/12.10.2020 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

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 29.07.2021 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: "NVL" limited-Великобритания ("Ен Ви Ел лимитед") - чрез адв.П..

2. Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-С. 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.

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 не притежава място на стопанска дейност или определена база на територията на Република, по реда на чл.135, ал.2 във вр.с чл.136, т.3 от ДОПК и и чл.5, ал.1 от Спогодбата между правителството на Народна република България и правителството на Обединеното кралство Великобритания и С. И. за избягване на двойното данъчно облагане на

дохода и печалбите от прехвърляне на имущество (отм.) – за 2015 г., и чл.5, ал.1 от Спогодбата между Република България и Обединеното кралство Великобритания и С. И. за избягване на двойното данъчно облагане и предотвратяване отклонението от облагане с данъци на доходите и печалбите от прехвърляне на имущество – за 2016 г., като в тази връзка следва да установи къде е точното му място на стопанска дейност; както и че са изпълнени особените изисквания за прилагане на посочените две спогодби, съответни за 2015 г. и за 2016 г., като може да ангажира всички допустими доказателства.

УКАЗВА на жалбоподателя, че негова е доказателствената тежест да установи: 1. характера на осъществяваната от българския му съконтрагент дейност, в това число същността на икономическия процес и преследваната с него цел, продължителността на процеса, както и наличието или липсата на продължителност и регулярност на процеса; 2. характеристиките на сделките по покупка на квоти за емисии за парникови газове от гледна точка на критериите брой на волеизявяващи страни, наличие или липса на възмездност, наличие или липса на изискване за форма като условие за валидност, наличие или липса на основание като условие за валидност, наличие или липса и на други елементи освен волеизявенията на страните като условие за завършване фактическия състав на сделката, наличие или липса на посредничество във всичките му форми съгласно българското и международното право, като в случай на посредничество следва да се установи кое лице се явява търговец и от чие име и за чия сметка действа посредникът; 3. кое лице е действителен ползвател на доходите от разглежданите сделки; 4. наличие или липса на зависимост между чуждестранното лице и българския му контрагент, докъде се простира свободата на действие на последния; 5. накъде се били насочвани реализираните от дейността приходи и по какъв начин е ставало това; 6. съгласно сключените съглашения кое лице е имало право да се разпорежда с дохода и в кой момент е ставало това.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за така насроченото с.з. да формулира задачи за вещо лице по съдебно-икономическа експертиза в изпълнение на дадените му указания.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи удостоверение за съществуването и представителството на "NVL" limited-Великобритания.

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. Д. И. Д. – към 04.10.2018 г.
2. Р. Г. Я. – към 22.07.2019 г. и 17.07.2020 г.
3. Б. М. Я. – към 23.03.2020 г. и 17.07.2020 г.
4. П. Г. Р. – към 23.03.2020 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: