

Протокол

№

гр. София, 13.08.2020 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав,** в публично заседание на 13.08.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Сточева, като разгледа дело номер **10007** по описа за **2019** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във вр. с чл. 144 АПК.

На именното повикване в 14.00 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – [фирма]- редовно призован, се представлява от адв. А., преупълномощен от адв.Г., представя пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно призован, представлява се от юрк. Д., с пълномощно по делото.

СГП - редовно призована, не изпраща представител.

Страните/поотделно/ - Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА жалбата и постъпилата административна преписка.

Производството е образувано по жалба на [фирма]-в несъстоятелност, ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22221518004915-091-001/15.04.2019 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1263/23.07.2019 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

ДОКЛАДВА писмо вх.№ 13053/19.05.2020 г. от доставчика на удостоверителни услуги [фирма], с което представят информация за следните органи по приходите, на

които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. К. Г. М. – към 21.08.2018 г., 14.12.2018 г. и 15.04.2019 г.

2. В. Б. Л. – към 19.03.2019 г. и 15.04.2019 г.

3. И. Е. К. – към 19.03.2019 г.

като в потвърждение на горното представят удостоверения по реда на ЗЕДЕУУ.

Адв. А.: Поддържам жалбата. Да се приеме административната преписка. Представям по указания на Съда коригиращи декларации ведно с фактурите за това, но тъй като няма опис, моля да ми се даде срок за да направя опис и ги представя с допълнителна молба. Към вещото лице имам допълнителен въпрос: „Каква е действителната дължима сума от жалбоподателя по приспадане на ДДС за периода от м.02 до м.042018 г., съответно какви са дължимите лихви“.

Юрк. Д.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка. Не съм запозната с въпросите, които са поставени на вещото лице. Моля доказателствата, които жалбоподателят ще представи, да бъдат с копие и за нас, за да мога да се запозная и да изразя становище. Моля да не се допуска допълнителния въпрос, който в днешно съдебно заседание постави процесуалния представител на жалбоподателя.

Съдът намира, за неоснователно искането на ответника да не се допуска въпроса поставен от жалбоподателя, тъй като следва да се установи дължимия размер, да приеме административната преписка, както и да допусне ССЧЕ.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо вх.№ 26778/02.09.2019 г. по описа на АССГ.

ПРИЕМА днес докладваните писмени доказателства.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 7-дневен срок от днес да представи доказателствата с надлежен опис с препис за ответника.

ДОПУСКА изслушване на ССЧЕ, като вещото лице след посещение на място при жалбоподателя и установяване контакт със доставчиците му да даде отговор на следните въпроси:

Поставени от съда:

1. Относно отказания данъчен кредит

1. към спорните фактури има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки или други документи, касаещи предаването на стоките и др.; какво счетоводно отражение са намерили те при жалбоподателя и при доставчиците;

2. отчели ли да доставчиците приходи по спорните фактури;

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

4. притежава ли жалбоподателят и доставчиците му собствени или наети складови помещения; какви счетоводни записвания има във връзка със съхраняването на стоките; в съответните складови помещения съхранявани ли са и чужди стоки;

5. 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.

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

установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия 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. имат ли връзка получените доставки на стоки и услуги с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирия период.

8. за фактурите с предмет услуги:

а/ в какво се изразяват спорните услуги; има ли отчетени приходи при доставчиците по тях и в какъв размер; за документиране на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойностяване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците.

б/ 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.

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

9. има ли последваща реализация или влягане на стоките и услугите, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл.съпътстващи документи.

10. редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

II. Относно доначисления ДДС

1. кои фактури и кредитни известия е издал жалбоподателят за данъчни периоди м.февруари и м.април 2018 г.

2. в какъв размер е начислил ДДС по тях и как го е декларирал пред ТД на НАП-гр.С..

3. подавал ли е жалбоподателят коригиращи СД по ЗДДС за посочените данъчни периоди и с какво съдържание.

4. в какъв размер ревизията е доначислила ДДС за същите данъчни периоди и по кои данъчни документи.

5. внесен ли е доначисленият ДДС за тези данъчни периоди към датата на издаване на обжалвания РА.

6. какъв е размерът на лихвата, дължима от жалбоподателя за доначисления му ДДС за посочените данъчни периоди.

7. каква е действителната дължима сума от жалбоподателя по приспадане на ДДС за периода месец 02 - 04 2018г., съответно какви са дължимите лихви.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Б. Д. Д., с адрес: [населено място], [жк], [жилищен адрес] 0889 022 023, при първоначален депозит от 900 лв, вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от днес по сметката на АССГ.

УКАЗВА на вещото лице с представяне на заключението да представи на вниманието на Съда справка-декларация за положения труд и претендираното възнаграждение, като и декларация за наличие или липса на конфликт на интереси по делото.

УКАЗВА на вещото лице да представи на вниманието на Съда нарочен списък на доказателствата, които е ползвало при изграждане на заключението си и ненаходящи се между кориците на делото, а за тези, които са по делото, да посочи на кои листове са позиционирани.

УКАЗВА на жалбоподателя, че вещото лице няма удостоверителни функции, поради което непостъпването по делото на посочените писмени доказателства ще бъде пречка да се кредитира експертното заключение. Поради това едновременно с представяне на заключението от вещото лице, в същото съдебно заседание жалбоподателят следва да осигури постъпването на писмените доказателства ползвани от вещото лице и ненамиращи се в кориците на делото със заверка "вярно с оригинала", така че да постъпят към доказателствения материал.

УКАЗВА на жалбоподателя, че дори и при непостъпване на същите, съдът ще преценява процесуалното му поведение по реда на чл.161 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя, че Съдът може по реда на чл.76 от ГПК да го задължи да до внесе допълнително възнаграждение в случай, че вещото лице представи справка-декларация за положен труд от него в по-голям размер от определения, като невнасянето на възнаграждение предварително ще бъде пречка да се изслуша заключението в съдебно заседание.

УКАЗВА на жалбоподателя, че ако остане задължен за разноски, Съдът ще го осъди по реда на чл.77 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя да прецени дали всички фактури и кредитни известия са представени по делото.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 05.11.2020 г., от 14.00 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Вещото лице да се уведоми след внасяне на депозита и представянето на опис с фактурите, по които е отказан ДДС.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14.14ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: