

Протокол

№

гр. София, 18.02.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 2 състав, в публично заседание на 18.02.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Евгения Иванова

при участието на секретаря Евгения Стоичкова, като разгледа дело номер **10896** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 11,03 часа /при спазване на процедурата по чл. 142, ал. 1 ГПК във вр. с чл. 144 АПК/ се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ И. Ю. Я. – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, се представлява от адв. Б. и адв. П. с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОРА НА ДИРЕКЦИЯ ОДОП - ГРАД С. – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, не се представлява.

СГП – редовно уведомена, не изпраща представител.

АДВ. Б. И АДВ. П.: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че страните са редовно уведомени и не са налице процесуални пречки за даване ход на делото в днешното съдебно заседание, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА постъпила молба на 18.02.2021 г. от ответника, с която заявява, че не възразява за даване ход на делото, в случай, че се даде ход на делото по същество, изразява становище и претендира юрисконсултско възнаграждение.

АДВ. П.: Поддържа жалбата. Оспорваме присъединените документи към настоящето ревизионно производство, които са присъединени от друго производство по проверка по установяване на факти и обстоятелства, приключила с Протокол № 22221318213772-073-001/12.04.2019 г. Оспорваме всички представени от [фирма] данни и файлове подписани с квалифициран електронен подпис, съдържащи таблици и справки показващи изпращането на стоки от жалбоподателката и съответно

изпращането на наложен платеж и парични преводи в нейна полза. Тези данни са под формата на екселски таблици, именно оспорваме тези разпечатки на данни от технически носители създадени от [фирма]. В тази връзка имаме доказателствено искане, а именно: да бъде допусната съдебно-техническа експертиза със задачи които представяме в молба, с копие за ответната страна. Моля да допуснете представяне на основание чл. 192 от ГПК във вр. с чл.144 от АПК да бъде задължено трето неучастващо по делото лице [фирма], да представи документи, а именно: 1. Оригинали на товарителници за изпратени пратки на стоки към трети лица, с изпращач И. Ю. Я., ЕГН [ЕГН], [населено място], за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г. и 2. Разходни касови ордери, носещи подпис за лицето И. Ю. Я., ЕГН [ЕГН], [населено място], за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г., за изплатени на същото лице суми по наложен платеж и/или парични преводи от [фирма]. Оспорваме включването на суми при определяне на годишната данъчна основа по ЗДДФЛ за ревизирания период от 2013 г. до 2018 г. и включване на суми при определяне на облагаем оборот по чл. 102 от ЗДДС за периода от 28.05.2016 г. до 31.01.2019 г., като оспорването е на суми от физически лица с основание посочено за превода, различно от доставката на стоки. В този смисъл желаем тези суми да бъдат изключени от определянето на данъчните основи. моля за срок да формулираме задачи за съдебно-счетоводна експертиза. Оспорваме определяне на данъчната основа по ЗДДФЛ по реда на чл. 122, ал. 2 от ДОПК. Моля за възможност до следващото с.з. да представим писмени доказателства, включително да ни бъдат допуснати до разпит свидетели, чиито имена и адреси за призоваване ще посочим. Твърдението на жалбоподателката, направено чрез процесуалните представители, че суми предоставени от физически лица, с основание захранване на сметка или със основания различни от покупки на стоки е извършено като финансиране към жалбоподателката, съответно такива суми са върнати на физическите лица, поради което с това ще установим, че те следва да бъдат изключени от обороти или данъчни основи за облагането. Моля за възможност да конкретизирам това доказателствено искане.

АДВ. Б.: Присъединявам се към становището на колегата.

СЪДЪТ намира, че представените по делото доказателства са относими и допустими, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА представените с жалбата писмени доказателства и административната преписка находящи се от лист 11 до лист 109 по делото и 2 бр. приложения.

СЪДЪТ намира за основателно да се допусне съдебно-техническа експертиза със задачи формулирани в молбата, представена в днешното с.з., а именно: 1. Дали използваният от органите на НАП софтуерен продукт, селектиращ и филтриращ информация от "Е. ЕКСПРЕС" О., ЕИК[ЕИК] [населено място], позволява последната промяна на първоначалните данни под каквато й да е форма? 2. Възможно ли е да се извърши промяна на данните? 3. Създадени ли са от органите на НАП механизми за сигурност при селектирането и обобщаването на информация, така, че тя да не може последващо да бъде променена под каквото и да е форма? 4. Може ли да се твърди, че селектираната от НАП информация, която е взета/предоставена от "Е. ЕКСПРЕС" О. е тази, която е обобщена от

приходния орган и е тази на диска, който е представен, без да има промяна? Респективно, може ли да се твърди, че таблиците, които са взети/ предоставени от "Е. ЕКСПРЕС" О., са тези които са пренесени в РД и са обобщени и че няма индикации по чек файловете, че има намеса като промяна? 5. Вещото лице да направи извадка на хартиен носител на съдържащата се в СД информация по съответните кодове относно куриерски пратки за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2018г. с посочени име на подателя и/или ЕГН и/или телефонен номер, като за всяка пратка да бъде посочено: име на изпращач/подател/, номер и дата на изпращане на пратката, данни за получателя по доставката - име, адрес на получаване, телефон, и др., описание на доставяната стока, сума на наложения платеж или пощенски паричен превод, номер и дата на съответния документ за изплащане на сумата? Съдът намира за основателно направеното доказателствено искане, да бъде задължено трето неучастващо по делото лице [фирма], да представи документи, а именно: 1. Оригинали на товарителници за изпратени пратки на стоки към трети лица, с изпращач И. Ю. Я., ЕГН [ЕГН], [населено място], за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г. и 2. Разходни касови ордери, носещи подпис за лицето И. Ю. Я., ЕГН [ЕГН], [населено място], за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г., за изплатени на същото лице суми по наложен платеж и/или парични преводи от [фирма]. По отношение на направеното доказателствен искане за допускане на свидетели, съдът ще се произнесе след депозиране на молбата с конкретизиране на искането с посочване на имена и адреси на свидетелите, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДОПУСКА съдебно-техническа експертиза, със следните задачи:

1. Дали използваният от органите на НАП софтуерен продукт, селектиращ и филтриращ информация от "Е. ЕКСПРЕС" О., ЕИК[ЕИК] [населено място], позволява последната промяна на първоначалните данни под каквато й да е форма?
2. Възможно ли е да се извърши промяна на данните?
3. Създадени ли са от органите на НАП механизми за сигурност при селектирането и обобщаването на информация, така, че тя да не може последващо да бъде променена под каквото и да е форма?
4. Може ли да се твърди, че селектираната от НАП информация, която е взета/предоставена от "Е. ЕКСПРЕС" О. е тази, която е обобщена от приходния орган и е тази на диска, който е представен, без да има промяна? Респективно, може ли да се твърди, че таблиците, които са взети/ предоставени от "Е. ЕКСПРЕС" О., са тези които са пренесени в РД и са обобщени и че няма индикации по чек файловете, че има намеса като промяна?
5. Вещото лице да направи извадка на хартиен носител на съдържащата се в СД информация по съответните кодове относно куриерски пратки за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2018г. с посочени име на подателя и/или ЕГН и/или телефонен номер, като за всяка пратка да бъде посочено: име на изпращач/подател/,

номер и дата на изпращане на пратката, данни за получателя по доставката - име, адрес на получаване, телефон, и др., описание на доставяната стока, сума на наложения платеж или пощенски паричен превод, номер и дата на съответния документ за изплащане на сумата?

ОПРЕДЕЛЯ депозит в размер на 500 лв. вносими от жалбоподателя в 7-дневен срок от днес.

Вещото лице ще бъде определено в з.з., след внасяне на депозита.

УКАЗВА на трето неучастващо по делото лице, а именно "Е. ЕКСПРЕС" О., на основание чл. 192 от ГПК, да представи намиращите се у него документи, както следва:

1. Оригинали на товарителници за изпратени пратки на стоки към трети лица, с изпращач И. Ю. Я., ЕГН [ЕГН], [населено място], за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г.

2. Разходни касови ордери, носещи подпис за лицето И. Ю. Я., ЕГН [ЕГН], [населено място], за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г., за изплатени на същото лице суми по наложен платеж и/или парични преводи от [фирма].

СЪДЪТ ще се произнесе по направеното доказателствен искане за допускане на свидетели, след депозиране на молбата с конкретизиране на искането с посочване на имена и адреси на свидетелите от процесуалните представители на жалбоподателя.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на страните до следващото съдебно заседание да изчерпят всички гласни и писмени доказателства.

За събиране на доказателства СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 15.04.2021 г. от 10,00 ч., за която дата страните редовно уведомени.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11,12 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: