

Протокол

№

гр. София, 22.10.2012 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 11 състав, в публично заседание на 22.10.2012 г. в следния състав:

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: Мадлен Петрова

при участието на секретаря Даниела Иванова, като разгледа дело номер **5066** по описа за **2012** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК на именното повикване в 14.00 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ЕТ Н. Н. – редовно уведомен, представлява се от адвокат Р. с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ – редовно уведомен, се явява юрк. М. с днес представено пълномощно.

СГП – редовно уведомена, не изпраща представител.

Явява се ВЛ Е. М. Г..

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

СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И: ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА жалбата. Предметът на оспорване е очертан в разпореждане от 15.06.2012г.

ДОКЛАДВА административната преписка.

ДОКЛАДВА заключение на вл. Е. М. Г., постъпило по делото на 16.10.2012г. /извън срока по чл. 199 от ГПК. / по назначената с определение от 10.09.2012г. съдебно – счетоводна експертиза.

Адвокат Р.: Поддържам жалбата. Запозната съм с административната преписка, да се приеме. Запозната съм със заключението на ВЛ. Не възразявам да се изслуша заключението на ВЛ. Имам искане за допълнително заключение. На този етап други доказателствени искания нямам.

Юрк. М.: Оспорвам жалбата. Моля да приемете ревизионната преписка, която е в цялост. Не възразявам да се изслуша заключението на ВЛ в днешното съдебно заседание.

СЪДЪТ, по доказателствата

О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА писмените доказателства от административната преписка.

Пристъпи към изслушване заключението на ВЛ.

Снема самоличността на вещото лице:

Е. М. Г. – 74г., неосъждана, без дела и родство със страните.

Съдът предупреди вещото лице за наказателната отговорност по чл. 291, ал. 1 от НК.

Вещото лице: О. да дам вярно заключение. Представила съм писмено заключение, което поддържам.

Адвокат Р.: Нямам въпроси. Да се приеме заключението. Поддържам искането си за допълнителна задача.

На въпрос на юрк. М., ВЛ отговори: Не е водена аналитична отчетност на стоките от страна на жалбоподателя. Считам, че за малките предприятия, каквото е това на жалбоподателя, воденето на сметките от група 30 е редовно. Считам го за редовно. Имаше хронологично завеждане на счетоводната сметка, без да се конкретизира аналитично по конкретни доставчици или стоки. В ГФО и ГДД са дадени общи суми стойности, не и конкретните доставки, не се съдържа информация за конкретните доставки.

Юрк. М.: Да се приеме заключението на ВЛ.

СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА заключението. На ВЛ да се изплати възнаграждение от внесения депозит. Издаде се РКО за сумата от 350 лв.

Адвокат Р.: Моля да бъде допусната допълнителна задача: дали по отношение на доставчиците А К. ЕООД за данъчен период м.7.2009г., С. 23 ЕООД за данъчен период м.9 и м.10.2009г., И. ВГ ЕООД за данъчен период м.6.2009г., М. П. ЕООД за данъчен период м.3-м.5.2009 и м.8,9,12.2009г. и м.01.2010г. дали са издадени РА за процесните ревизирани периоди и ако са издавани такива – какви са констатациите по отношение на процесните доставки и по отношение на предходните доставки, с оглед установяване произхода на стоката. ВЛ да прегледа относимите доказателства и фактури, събрани в хода на ревизионните производства по отношение на доставчиците.

Юрк. М.: Не възразявам по така направеното доказателствено искане.

СЪДЪТ, като взе предвид характера на искането, намира, че за събиране на ревизионните актове, в това число и съставените към тях ревизионни доклади, не са му необходими специални знания, за да извърши преценка на констатациите по тези актове, поради което следва да постанови разкриване на данъчна информация и да ги събере служебно от съответната ТД на НАП. Второто искане касае проверка в данъчните досиета на доставчиците и изисква специални знания на ВЛ. По това второ искане следва да бъде назначена допълнителна съдебна експертиза, като на ВЛ му се издаде удостоверение, за да направи справка в данъчните досиета на доставчиците.

Водим от горното, съдът

О П Р Е Д Е Л И:

ПОСТАНОВЯВА, на основание чл. 74, ал. 2, т.2 ДОПК, разкриване на данъчна и осигурителна информация по отношение на следните лица и периоди, както следва:

1. А-К. ЕООД, ЕИК[ЕИК], за данъчен период м.07.2009г.;
2. [фирма], ЕИК[ЕИК], за данъчен период м.09 и м.10.2009г.;
3. [фирма], ЕИК 11554283, за данъчен период м.06.2009г.
4. [фирма], ЕИК[ЕИК], за данъчен период от м.03.2009г. до м.5.2009г., м.08, м.09 и м.12.2009г. и м.01.2010г., чрез предоставяне на преписи от издадените на посочените дружества ревизионни актове за посочените периоди, заедно със съставените към тях ревизионни доклади и ако са издавани такива. Да се изиска служебно информацията, посочена в определението, която да се предостави в 7 – дневен срок от съобщението.

НАЗНАЧАВА допълнителна ССЕ със задача ВЛ да извърши справка в данъчното досие на всеки от доставчиците и да отговори:

1. Налице ли са в данъчното досие на съответното дружество събрани преписи от фактури, касаещи процесните доставки. В случай, че са налице такива – да извърши анализ на процесните доставки и наличието на фактури относно предходни доставки с оглед установяване произхода на стоките.

ОПРЕДЕЛЯ възнаграждение в размер на 100 лв., вносими в 7-дневен срок от днес от жалбоподателя.

ОПРЕДЕЛЯ за вещо лице Е. Г..

РАЗКРИВА данъчна информация на основание чл. 74, ал. 2, т. 2 ДОПК пред ТД на НАП С. в полза на АССГ по адм. дело №5066/2012г. по отношение на:

1. А-К. ЕООД, ЕИК[ЕИК], за данъчен период м.07.2009г.;
2. [фирма], ЕИК[ЕИК], за данъчен период м.09 и м.10.2009г.;
3. [фирма], ЕИК[ЕИК], за данъчен период м. 06.2009 г.
4. [фирма], ЕИК[ЕИК], за данъчен период от м.3 до м.5.2009г., м.8,9,12.2009г. и м.01.2010г., като се предостави на ВЛ достъп до данъчните досиета на изброените лица за запознаване със съдържащата се информация, в това число и събраните фактури.

Да се издаде съдебно удостоверение на вещото лице.

За събиране на доказателства,

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 18.02.2013г. от 14.00 часа, за когато страните и ВЛ уведомени.

ВЛ да работи след предоставяне на доказателства за внесен депозит.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14.19 часа.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:/п/
СЕКРЕТАР: /п/