

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 21.01.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 21.01.2021 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **7754** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт (РА) № Р-22221719000618-091-001/18.11.2019 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., с който на дружеството са определени задължения по ЗДДС в размер на 302 425,87 лв. и са начислени лихви в общ размер 45 217,23 лв., който РА е потвърден в обжалваната част с Решение № 776/12.05.2020 г. на Директора на Д"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 29.04.2021 г. от 14 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател [фирма] – чрез адв.М..

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.

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.

УКАЗВА на жалбоподателя, че във връзка с отказаното му право на данъчен кредит негова е доказателствената тежест да установи както действителното извършване на спорните услуги, така и извършването им именно от лицата, сочени за доставчици и издали фактурите за това; а във връзка с доначисления му ДДС носи доказателствена тежест да установи, че фактурираните от него доставки на стоки към [фирма] и [фирма] за ревизирания период са действително извършени, в какъв размер е дължимият ДДС, който е следвало да бъде начислен, както и има ли прехвърляне на собственост върху стоки срещу насрещна престация и видът на същата престация.

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

I. По отношение на отказаното право на данъчен кредит:

1. 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;

2. отчетли 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 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.

II. По отношение на доначисления 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 документиране на спорните доставки от жалбоподателя 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 клиентите му;
4. отчетел ли е жалбоподателят приходи по спорните фактури;
5. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;
6. жалбоподателят разполагал ли е с наети работници/служители – на какви длъжности; с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.
7. жалбоподателят разполагал ли е с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при него покупки на материали и консумативи във връзка с ДМА.
8. 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 при жалбоподателя по видове достатъчни ли са били за осъществяване на доставките към клиентите му;
 - в/ възможно ли е по всяка една от доставките първичните счетоводни документи да се обвържат количествено и видово с посочените в т.3 съпътстващи документи, касаещи предаването на стоките;
 - г/ стоките по процесните фактури заприходени ли са при клиентите на жалбоподателя и по какъв начин.

III. редовност на счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя, като и на клиентите му при твърдяната последваща реализация на стоките, във връзка с която е доначислен ДДС.

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 опис на всички фактури, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит и му е доначислила ДДС, 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".

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.

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 ответника за така насроченото с.з. да представи възражението на жалбоподателя, подадено против РД с вх.№ 53-00-2366/05.03.2020 г.

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. Е. М. С. – към 30.01.2019 г., 10.05.2019 г., 06.06.2019 г. и 18.11.2019 г.

2. Д. П. Д. – към 19.08.2019 г. и 18.11.2019 г.

3. Х. Н. А. – към 19.08.2019 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: