

Протокол

№

гр. София, 24.02.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 69
състав, в публично заседание на 24.02.2021 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Милена Славейкова

при участието на секретаря Грета Грозданова, като разгледа дело номер **10893** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл.142, ал.1 ГПК вр. с чл.144 АПК, на именно повикване в 10.28 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – Г. З. Г., редовно призован, не се явява лично, представлява се от адв. Ф., с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ – Директорът на дирекция "Обжалване и данъчно - осигурителна практика" - при ЦУ на НАП - [населено място], редовно призован, представлява се от юрк. Й., с пълномощно по делото.

За СГП не се явява прокурор.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ - Г. Л. З., редовно призовано не се явява лично.

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

СЪДЪТ счита, че няма процесуални пречки за даване ход на делото и

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА жалбата.

ДОКЛАДВА административната преписка /АП/, постъпила в АССГ на 05.11.2020 г.

ДОКЛАДВА молба от ответника от 18.01.2021 г., с приложени писмени доказателства, обособени като отделен том по делото – приложение под №3.

ДОКЛАДВА писмо от [фирма] /в несъстоятелност/ от 18.01.2021 г., с приложено писмено доказателство.

ДОКЛАДВА молба от вещото лице Г. З. от 19.02.2021 г.

Адв. Ф. - Поддържам жалбата. Да се приемат доказателствата към административната

преписка, в ревизионната преписка липсва разписка от 29.08.2013 г. за изплатена на доверителя ми сума от 30 000 евро. При преглед на делото не установих копие на тази разписка да се намира в кориците. Към молбата от 18.01.2021 г. се представят документи, които вече са приложени в ревизионната преписка. Моля, да не приемате следните доказателства: почеркова експертиза, изготвена в хода на досъдебно наказателно производство, както и протокол от разпит на свидетеля Б. Л., приобщен отново в хода на досъдебното производство, като считам, че тези доказателства не могат да се ползват и ценят в рамките на настоящето съдебно производство. Считам, че те са единствените релевантни по делото доказателства за получената от доверителя ми сума от 30 000 евро, още повече, че почерковата експертиза е направена по копие, а не по оригинал. Твърдим, че тези доказателства не могат да бъдат използвани в настоящето производство, тъй като са събрани по друг процесуален ред и в рамките на досъдебно производство. Моля, да бъдат изискани всички доказателства от ревизионната преписка по ревизията на [фирма], така както сме поискали на страница №7, т. 1 от доказателствените искания в жалбата. Представям и моля да приемете РД и РА, с които е приключило ревизионното производство на [фирма]. Твърдим, че сумата от 698 850 лв. е собственост на [фирма], тази сума е съхранявана в брой и банковата операция от 05.04.2013 г. представлява единствено захранване на разплащателната сметка на дружеството със сума, която е негова собственост. Тези обстоятелства са установени в хода на ревизията на дружеството, за което в днешното с.з. представих РД и РА. Считам, че събраните в хода на тази ревизия доказателства биха били необходими за изготвяне на допуснатата ССЕ, още повече, че доверителят ми вече не е управител на това дружество. Част от документите са представени на електронен носител, и моля също да бъдат представени по делото. Други доказателства няма да соча на този етап.

Юрк. Й. - Оспорвам жалбата. Да се приемат писмените доказателства, представени с преписката, същата е в цялост, включително и доказателствата, представени във връзка с разпореждането на съда. Моля да приемете, че въпросната съдебно-почерковата експертиза изготвена в досъдебното производство е присъединена по реда на ДОПК. Тя е приобщена в хода на ревизионното производство с изричен протокол за приобщаване, посочен в решението на директора на ДОДОП. По отношение на искането за представяне на цялата преписка на [фирма], възразявам срещу това, тъй като, видно от представените днес РА и РД, същите са от 2017 г. Г. З. Г. е управител на дружеството до 12.04.2019 г. Предвид оспорването по административен ред на РА, на същия са му връчени всички доказателства, събрани в хода на ревизията на дружеството. Жалбоподателят разполага с тях и може надлежно да ги представи, тъй като е бил управител на дружеството. Същото важи и за свидетелските показания, дадени в хода на досъдебното производство от свидетеля Б. Л. – те са приобщени още в хода на ревизията, респ. описани са в писмото на ТД на НАП - [населено място] до Дирекция ОДОП от 12.01.2021 г. В дирекция ОДОП не се съхранява и не е наличен оригинал на разписката. Не е известно дали оригиналът на тази разписа се съхранява от ТД на НАП – [населено място], предвид вече цитираното писмо от 12.01.21 г., тъй като изрично сме поискали представяне на такава информация. По преценка на съда, моля да задължите компетентните органи, а именно Специализирана прокуратура за представяне на оригинал на разписка или надлежна информация за съхранение на разписката от 29.08.2013 г. при тях. Касае се за следствено дело по Досъдебно

производство №26/2019 г. Считаю, че по делото вече са приобщени относимите доказателства относно изплащането на сумата от 698 850 лв., и допълнителни доказателства няма да бъдат относими. Не възразявам да се приемат днес представените от адв. Ф. РД и РА. Няма да соча други доказателства на този етап.

Адв. Ф. - Относно посоченото от процесуалния представител на ответника, че всички документи по ревизионното производство са връчени на доверителя ми, искам да посоча, че това се е случило преди няколко години. Към настоящия момент доверителят ми не е управител на дружеството. Ако не се представи оригинал на разписката от 29.08.2013 г., моля на основание чл. 183, ал. 3 от ГПК, същата да бъде изключена от доказателствения материал по делото, дори и ако тя постъпи под формата на някакво копие. Твърдя, че доверителят ми никога не е подписвал такава разписка и същата не съществува като оригинал, а евентуални нейни копия са манипулирани.

СЪДЪТ по доказателствата намира следното:

Искането на жалбоподателя за приобщаване на всички доказателства от ревизионната преписка на дружеството [фирма] е относимо и допустимо към спора и следва да бъде уважено.

Не следва да се уважават исканията на адв. Ф. за неприемане на почеркова експертиза и свидетелски показания като доказателства приобщени в хода на друго производство, тъй като те са приобщени по реда на ДОПК в ревизионното производство на жалбоподателя, и като такива, те са част от ревизионната преписка. Ревизионната преписка в цялост, следва да е в кориците на съдебното дело, именно, за да се извърши контрол за законосъобразност на ревизионния акт. Следва да се уважат исканията на юрк. Й. за изискване на данни относно оригинала на разписката от 29.08.2013 г.

По изложените съображения, **СЪДЪТ**

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА приложените към жалбата писмени доказателства и доказателствата от ревизионната преписка постъпила в АССГ на 05.11.2020 г., допълнително представените от ответника с молба от 18.01.2021 г. писмени доказателства и тези, приложени към писмо на КТБ от 18.01.21 г., както и днес представените от адв. Ф. РД и РА на [фирма].

ЗАДЪЛЖАВА ответника на основание чл. 190, ал. 1 от ГПК в 14-дневен срок, считано от днес да представи цялата ревизионна преписка на ревизията, приключила с РА от 06.03.2017 г. на [фирма].

ЗАДЪЛЖАВА на основание чл. 192, ал. 1 от ГПК трето неучастващо по делото лице, а именно Специализирана прокуратура, да предостави по делото данни, къде се намира оригиналът на разписка от 29.08.2013 г., а в случай, че същият се намира по следствено дело ДП №26/19 г. по описа на Специализирана прокуратурата, да се предостави на съда копие от разписка от 29.08.2013 г., съдържаща подпис за получил сумата на Г. З. Г., като на съда се предостави информация, дали по посоченото следствено дело се съдържа оригинал или копие на същата разписка.

За събиране на доказателства, **СЪДЪТ**

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 12.05.2021 година от 10.15 ч., за която дата и час страните са уведомени от днешното с.з.

ДА СЕ УВЕДОМИ вещото лице З..

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11.00 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: