

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 30.09.2022 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в закрито заседание на 30.09.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **414** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], подадена чрез адв.К., против Ревизионен акт № Р-22220421000715-091-001/10.09.2021 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., поправен с Ревизионен акт за поправка на РА № П-22220421185803-003-001/22.10.2021 г., потвърден Решение № 1804/29.11.2021 г. на Директора на дирекция "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 27.10.2022 г. от 14 часа, за когато да се призоват страните:

- 1.Жалбоподател: [фирма] - чрез адв.К..
- 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, като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките.

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

1. за документирани на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, стокови разписки или др. подобни; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците;

2. отчетили 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 него 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 при преките доставчици достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от тях 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.

7. 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.

8. връзката на получените доставки с извършваната от него икономическа дейност през ревизирания период.

9. редовност на счетоводствата, водени от доставчиците и от жалбоподателя.

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 данъчен кредит, 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".

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 в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи Заповед № РД-01-309/20.05.2021 г. на Директора на ТД на НАП-гр.С..

ПОВТОРНО ЗАДЪЛЖАВА ответника в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи пояснение относно обстоятелството в какъв вид и размер с негово Решение № 1804/29.11.2021 г. са потвърдени задълженията на Ц. И. Н., с регистрация като [фирма], установени с РА № Р-22220421000715-091-001/10.09.2021 г., поправен с РАПРА № П-22220421185803-003-001/22.10.2021 г., като справка се даде по вид задължение (вкл. лихви), а не по данъчни периоди.

УКАЗВА на ответника, че при ново непредставяне на исканата от Съда информация, ще му бъде наложена глоба.

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. Г. М. В.-Н. – към 08.02.2021 г., 13.05.2021 г., 26.05.2021 г., 07.07.2021 г., 10.09.2021 г. и 22.10.2021 г.

2. И. Й. Л. – към 07.07.2021 г., 21.07.2021 г., 10.09.2021 г. и 22.10.2021 г.

3. А. Х. Х. – към 21.07.2021 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: