

# Протокол

№

гр. София, 15.09.2021 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 65**  
**състав**, в публично заседание на 15.09.2021 г. в следния състав:  
**СЪДИЯ: Ванина Колева**

при участието на секретаря Ирена Йорданова, като разгледа дело номер **12422** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, на именното повикване в 10,54 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ, [фирма], редовно уведомен, представлява се от адв.Д. редовно преупълномощен, с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ, ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" С. ПРИ ЦУ НА НАП, редовно уведомен, представлява се от юрк. М., редовно упълномощен, с пълномощно от днес.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ, Г. Л. З., редовно призована явява се лично.

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

СЪДЪТ намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото, поради което

ОПРЕДЕЛИ:  
ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА заключението на вещото лице постъпило на 07.09.2021 г., в срока по 199 ГПК.

Съдът връчи на страните копие от заключението.

СТРАНИТЕ/поотделно/: Нямаме възражения по изслушване на заключението.

СЪДЪТ ПРИСТЪПВА към изслушване на вещото лице, като СНЕМА самоличността му:

Г. Л. З. 61г., неосъждана, българка, български гражданин, без дела и родство със страните.

и го ПРЕДУПРЕЖДАВА за наказателната отговорност по чл. 291 от НК за даване на невярно заключение.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ – Предупредена съм за наказателната отговорност по чл.291 НК. Поддържам заключението, което съм представила в срок.

АДВ.Д.: Може ли да потвърдите че по отношение на всички авансови депозити операциите са приключили 2016 г., а неприключилите са пренесени в следващи периоди?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Разгледала съм регистрите на сметки 411 и 412, кореспонденцията между двете сметки и както съм описала в приложение 1, тези аванси, които са отпуснати без фактура, както е посочено, са приключили, а останалите описани аванси в приложение 2, те са описани в по-късните периоди.

АДВ.Д.: На база на проверените документи, смятате ли че коригиращата годишна данъчна декларация, годишни финансови отчети за 2015г. са коректни?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: За да мога да кажа, че всичко е осчетоводено както трябва, следва да мина през всеки документ отново. На база на това, което съм прегледала съм отговорила на въпросите.

ЮРК. М.: Това е правен въпрос. В хода на две ревизионни производства ревизираното дружество не е ангажирало никакви доказателства за обосноваване на връзка между получени суми по банкови сметки, осчетоводявани по аванси с конкретни фактури. Липсва заведена аналитична отчетност позволяваща проследяване на стоките потоци. Ревизираното дружество като основна дейност извършва покупко-продажба на МПС, като действа в качеството на посредник. Дружеството не ангажира договори, от които да се виждат параметрите на доставките, крайна цена, задължения за аванс и срокове. По задача 1, където се правят обвързания между аванси, фактури се споменава „документ“ номер, дата, но какъв е този документ, посочен е и в приложение ?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Не ми бяха представени първични документи. Представиха ми всички електронни досиета на сделките описаните във втората част на таблицата в приложение 1. За експертизата са представени на хартия само част от документите описани в таблицата, те са на чужд език, испански, италиански. Това са фактурите за продажба. Описаните номера на документ те така са описани в техните счетоводни документи. Тези, които имам са свързани със самите продажби. В електронните досиета има множество документи, но е на чужд език.

ЮРК. М.: Тези електронни досиета част от счетоводството ли са?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да, в счетоводството така им се представят от собствениците.

АДВ. Д.: Какво ви беше представено като документи?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Счетоводни регистри на сметка 412 – клиенти по аванси, сметка 411.

ЮРК. М.: Втората част на таблицата е направена от жалбоподателя?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Авансите и фактурите за продажби със придружаващи документи ми бяха представени от жалбоподателя. Обясниха ми и по делото има обяснителна записка от счетоводството, то се вижда, че всички аванси са превеждани в края на 2015 г., те са приспадани по първите сделки през 2016 г. Самото приспадане счетоводно не е видимо, описано е в заключението. Когато се определя една окончателна сделка от нея следва да издавим аванс, но това счетоводно не може да се проследи, затова ми беше предоставена справка по първите сделки през 2016г. и както е в самите регистри приключването на сметка 412- доставчици по аванси. Вижда се че са занулены тези партии на аванси. Идват като салда от 2015 г.

АДВ. Д.: Правилно ли разбирам, че 2015г. не може да се проследи, но 2016г. има зануляване?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да

ЮРК. М.: Във фактурите, при финализиране на сделката не се вижда приспадане на аванс. При положение, че първичният счетоводен документ не отразява такова нещо счетоводно би ли могло да стане?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: От крайната фактура, с която се финализира сделката, има счетоводства, които изписват в минус аванса и се стига до окончателните суми, но тук не е извършено така. Счетоводно само в регистрите се вижда кореспонденцията между сметките и че се занулява сметката, отчитаща аванса.

ЮРК. М.: Записванията в счетоводните книги не съответства с първичните документи, така ли?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Не може така категорично да се каже, ако така се каже, ще има разминаване. Авансите се водят по клиенти и са приспадани с приключване на сметките на всеки клиент.

ЮРК. М.: Едни клиент един актив ли купува, една стока ли?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Не, един клиент има много продажби и не може да се обвърже авансът към конкретна сделка. Категорично не може да се каже.

АДВ. Д.: НЯМАМ повече въпроси към вещото лице. Да се приеме заключението. Моля за срок да представя документите, по които е работило вещото лице при изготвяне на заключението. Моля за възможност да представя молба с формулиран допълнителен въпрос към вещото лице.

ЮРК. М.: Нямам въпроси. Да се приеме заключението.

Неоснователно е искането за допълнителна задача. Вещото лице се е произнесло по всички въпроси.

СЪДЪТ, счита, че следва да приеме представеното заключение, като безпристрастно и

компетентно изготвено. По искането за допълнителна експертиза, ще се произнесе в закрито заседание след представяне на молбата с формулирани въпроси. Следва да се даде възможност на жалбоподателя да представи документите, по които е работило вещото лице, поради което

#### ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА заключението на вещото лице.

ОПРЕДЕЛЯ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ на вещото лице съгласно справка декларация в размер на 726 лв. От тях 500 лева да се изплатят от внесеня депозит. Издаде се РКО.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя в 7 - дневен срок от днес да довнесе сумата от 226 лв. по сметка на АССГ, представляваща разликата от първоначално определения депозит и окончателния размер на възнаграждението. В същия срок да представи доказателство за внасянето му, след което ще се изплати на вещото лице.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 7 – дневен срок от днес да представи заверен препис на всички документи, по които е работило вещото лице при изготвяне на заключението.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 7 – дневен срок от днес да представи молба с формулирани въпроси за допълнителна експертиза и други доказателствени искания.

СЪДЪТ, за събиране на доказателства

#### ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА И НАСРОЧВА ДЕЛОТО за 17.11 .2021 г., от 10,00 ч., за когато страните уведомени.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11,14 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: