

# Протокол

№

гр. София, 17.05.2018 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 2 състав, в публично заседание на 17.05.2018 г. в следния състав:**

**СЪДИЯ: Евгения Иванова**

при участието на секретаря Евгения Стоичкова, като разгледа дело номер **2560** по описа за **2018** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 09,45 часа /при спазване на процедурата по чл. 142, ал. 1 ГПК във вр. с чл. 144 АПК/ се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ „В. 92“ О. С УПР. Б. Б. – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, се представлява от адв. С. с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ ДИРЕКТОРА НА ДИРЕКЦИЯ "ОДОП" - С. – редовно уведомен за днешното съдебно заседание, не се представлява.

СГП – редовно уведомена, не изпраща представител.

АДВ. С.: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че страните са редовно уведомени и не са налице процесуални пречки за даване ход на делото в днешното съдебно, поради което

**О П Р Е Д Е Л И:**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.**

ДОКЛАДВА, че делото е образувано по жалба на „В. 92“ О. срещу РА № Р-22001417002765-091-001/15.11.2017 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-С., потвърден с Решение № 208/09.02.2018 г. на директора на Дирекция „ОДОП“-С..

АДВ. С.: Поддържам жалбата. Да се приеме административната преписка. Моля да допуснете съдебно-счетоводна експертиза със следните задачи:

1. Да се установи, на база съдържащите се по делото документи, какви по вид и количество стоки и/или услуги са доставени на [фирма] от [фирма], [фирма], [фирма] и „М. - 78" Е. по фактурите, описани в РД (на стр. 11, 14, 17 и 20), по които на първото дружество е отказано право на данъчен кредит?
2. Да се посочат договорите, фактурите и другите документи (вкл. счетоводни),

сключени и съставени във връзка със сделките на [фирма] с четиримата му доставчици по т. 1 от задачата, по всяка една от доставките. Да се установи дали на база тези документи може да се проследи откъде са получавани стоките и как и по какъв начин са транспортирани до получателя?

3. Да се установи въз основа на събраните по делото доказателства и направените счетоводни записвания от [фирма], в кои конкретни обекти са доставяни и влагани стоките и услугите, които дружеството е получило от всеки от доставчиците, посочен в т. 1 от задачата, както и кои са клиентите на [фирма] по тези доставки и дейности?

4. Да се посочи има ли издадени фактури и начислен ДДС от [фирма] по доставките по т. 3, извършени от това дружество, както и каква е стойността на начисления данък на всеки от неговите клиенти?

5. Съдържат ли фактурите, издадени на [фирма] от [фирма], [фирма], [фирма] и [фирма], всички реквизити, изисквани от нормативната уредба на ДДС - чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, и по-специално предмета на сделката - реквизит по т. 9 от чл. 114, ал. 1 (вид и количество на стоката, вид на услугата)? При положение че има фактури, в които този реквизит липсва или е непълен, съществуват ли други документи и сведения, отнасящи се към фактурите, от които се вижда вида и количество на стоката или вида на услугата, фактурирана на [фирма] от посочените четирима доставчици?

6. Участвали ли са така получените стоки и услуги в дейността на [фирма] и по-специално били ли са предмет на последващи облагаеми доставки, като се анализират подробно договорите и приходите на дружеството през процесния период, или вложени ли са в стопанската база на дружеството и използват ли се в неговата стопанска дейност за последващи облагаеми доставки?

СЪДЪТ намира, че представените по делото доказателства са относими и допустими, поради което

#### О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА представените с жалбата писмени доказателства и административната преписка намирайки се от лист 7 до лист 122 по делото, както и 5 бр. приложения.

ПРИЕМА днес представената молба с формулирани задачи за съдебно-счетоводна експертиза.

СЪДЪТ намира за основателно да се допусне съдебно-счетоводна експертиза, поради което

#### О П Р Е Д Е Л И:

НАЗНАЧАВА съдебно-счетоводна експертиза със следните задачи:

1. Да се установи, на база съдържащите се по делото документи, какви по вид и количество стоки и/или услуги са доставени на [фирма] от [фирма], [фирма], [фирма] и [фирма] по фактурите, описани в РД (на стр. 11, 14, 17 и 20), по които на първото дружество е отказано право на данъчен кредит?

2. Да се посочат договорите, фактурите и другите документи (вкл. счетоводни), сключени и съставени във връзка със сделките на [фирма] с четиримата му доставчици по т. 1 от задачата, по всяка една от доставките. Да се установи дали на

база тези документи може да се проследи откъде са получавани стоките и как и по какъв начин са транспортирани до получателя?

3. Да се установи въз основа на събраните по делото доказателства и направените счетоводни записвания от [фирма], в кои конкретни обекти са доставяни и влагани стоките и услугите, които дружеството е получило от всеки от доставчиците, посочен в т. 1 от задачата, както и кои са клиентите на [фирма] по тези доставки и дейности?

4. Да се посочи има ли издадени фактури и начислен ДДС от [фирма] по доставките по т. 3, извършени от това дружество, както и каква е стойността на начисления данък на всеки от неговите клиенти?

5. Съдържат ли фактурите, издадени на [фирма] от [фирма], [фирма], [фирма] и [фирма], всички реквизити, изисквани от нормативната уредба на ДДС - чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, и по-специално предмета на сделката - реквизит по т. 9 от чл. 114, ал. 1 (вид и количество на стоката, вид на услугата)? При положение че има фактури, в които този реквизит липсва или е непълен, съществуват ли други документи и сведения, отнасящи се към фактурите, от които се вижда вида и количество на стоката или вида на услугата, фактурирана на [фирма] от посочените четиринама доставчици?

6. Участвали ли са така получените стоки и услуги в дейността на [фирма] и по-специално били ли са предмет на последващи облагаеми доставки, като се анализират подробно договорите и приходите на дружеството през процесния период, или вложени ли са в стопанската база на дружеството и използват ли се в неговата стопанска дейност за последващи облагаеми доставки?

ОПРЕДЕЛИ депозит в размер на 400 лв. вносим от жалбоподателя в 5-дневен срок от днес.

Вещото лице ще бъде определено в з.з. след внасяне на депозита.

За събиране на доказателства СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И:

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 13.09.2018 г. от 14,00 ч., за която дата страните редовно уведомени.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 09,47 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: