

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 364

гр. София, 10.01.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 81 състав,
в закрито заседание на 10.01.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Стоян Тонев

като разглежда дело номер **9688** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по чл.156 и сл. от ДОПК, образувано по жалба на "КРИПСИС" ООД, ЕИК[ЕИК], представлявано от П. С. С. –управител с телефон за връзка - хх, съдебен адрес – [населено място], [улица], ет.3, ап. 7, срещу РА № P22221522005046 -091-001 от 27.03.2023г. в частта с която е потвърден с решение № 918/05.07.2023г. на директора на дирекция ОДОП С..

В с.з. от 14.12.2023г. съдът е дал възможност на жалбоподателя да формулира въпросите към ССЕ.

Основателно е и искането за допускане на ССЕ, но част от задачите са непълни, като други касаят правни въпроси – вкл. записаното в допълнителната молба от типа на „следвало ли е НАП да не признава“, а в първоначалната молба - дали НАП е действал „данъчно и счетоводно законосъобразно“. Изложеното налага Съдът да допълни и преформулира въпросите.

Направено е и искане за допускане на СТЕ, с конкретно формулирани въпроси, което съдът намира за основателно, тъй като за изясняване на някои възникнали по делото въпроси са необходими специални знания в областта на техниката - програмни продукти и компютърна техника.

От процесуалния представител на ответника, на основание чл. 193, ал.1 ГПК в първото с.з., е направено оспорване автентичността на подписите, положени върху частни документи, приложени в ревизионното производство - договори, приемо предавателни протоколи - подробно описани по отделните доставчици с молба от 19.12.2023г.

Ето защо съдът

ОПРЕДЕЛИ:

ДОПУСКА СЪДЕБНО СЧЕТОВОДНА ЕКСПЕРТИЗА, ПО КОЯТО:

Вещото лице след като се запознае с материалите по делото и извърши проверка в счетоводството на дружеството – жалбоподател „Крипсис“ ООД с ЕИК[ЕИК] да отговори на следните въпроси:

Какви доставки е получило дружество К. ООД с ЕИК[ЕИК] от страна на доставчиците КИБЕР СИГУРНОСТ И ЗАЩИТА ЕООД, К. ЕООД и ЛЛД - ЛОУ ЛЕВЕЛ ДИЗАЙН ЕООД, през процесните данъчни периоди по ЗДДС / м.12.2016г, от м. 02.2017г. до м. 12.2017г., от м.02.2018г. до м. 12.2018г., м. 02.2019г., от м. 04.2019г. до м. 12.2019г., от м. 02.2020г. до м. 12.2020г.,от м.02.2021г. до м. 12.2021г., от м. 02.2022г. до м. 06.2022г./ и и на каква стойност?Издадени ли са данъчни документи по чл. 113 от ЗДДС?Относно доставките по процесните фактури налице ли са счетоводни данни за последваща реализация на спорните доставки на услуги или за влягане в икономическата дейност на жалбоподателя К. ООД? Правилно ли са заведени в счетоводството на жалбоподателя процесните фактури и по кои счетоводни сметки? Включени ли са коректно процесните фактури в съответните справки декларации? Какъв е размерът на данъчния кредит и изчислен ли е правилно? Какви съпътстващи документи са оформени във връзка с доставките - договори, приемо-предавателни протоколи др.? Има ли извършвани плащания от страна на жалбоподателя към дружествата-доставчици по процесните фактури, по какъв начин, на кои дати, на каква стойност, погасени ли са задълженията изцяло? Експертът след проверка в счетоводствата на фирмите- доставчици КИБЕР СИГУРНОСТ И ЗАЩИТА ЕООД, К. ЕООД, ЛЛД - ЛОУ ЛЕВЕЛ ДИЗАЙН ЕООД за процесните периоди да отговори:

Има ли извършвани доставки към К. ООД за процесния период, за какви услуги и на какви цени? Издадени ли са данъчни документи по чл. 113 от ЗДДС от фирмите доставчици? Как са отразени в счетоводството на дружествата доставките към К. ООД предмет на процесните фактури? Какви съпътстващи документи са оформени във връзка с доставките - договори, приемо-предавателни протоколи и др.? Разполагали ли са доставчиците към процесния период със собствен или нает персонал? Включени ли са процесните фактури в съответните справки декларации по ЗДДС на доставчиците? Има ли постъпили плащания по процесните фактури, как са осчетоводени и заплатен ли е дължимия данък?

За процесните периоди по ЗДДС експертът да изчисли каква би била цифрова стойност на ДДС за жалбоподателя в случай на евентуално непризнато право на данъчен кредит на дружеството- жалбоподател по спорните фактури, издадени от визираните негови доставчици и какъв би бил размерът на лихвите в такава хипотеза? Относно доставките по фактурите от ЕТ БИЗНЕС – ИКОНОМИКА- ГЕОРГИ МАКЕДОНСКИ, експертът, след като извърши и проверка в счетоводствата да посочи какви съпътстващи документи са оформени - договори, анекси и др. и какви конкретно са предоставените доставки? Има ли извършвани плащания от дружеството - жалбоподател към процесния доставчик, по какъв начин, на кои дати, на каква стойност, погасени ли са задълженията изцяло? Какви документи са съставени и как са отразени счетоводно?

По ЗКПО експертът да посочи какъв е размерът на установения в ревизионния акт корпоративен данък за процесните периоди 2016- 2021 г. и размерът на лихвата и как е установен- на база на какво ? Налице ли е документална обосновааност в счетоводния смисъл на понятието по чл.10, ал.1 ЗКПО на процесните спорни разходи? ОПРЕДЕЛЯ за вещо лице ГЕОРГИ А. А.,С.,[жк], [жилищен адрес]0, ап.78, тел. хх, хх,

xx. Специалност: Счетоводна отчетност, Макроикономика – Управление на човешките ресурси, Съдебно-счетоводни експертизи.

ЕКСПЕРТИЗАТА да се изготви при депозит в размер на 900 лева, вносим от жалбоподателя в 5 дневен срок от получаване на препис от определението.

УКАЗВА на жалбоподателя, че при несвоевременното внасяне на депозита, експертизата ще бъде заличена и делото решено съобразно наличния доказателствен материал.

УКАЗВА на страните по делото, че ако на вещото лице се представят доказателства, които не са представени по делото, същите следва да бъдат представени в съдебното заседание, в което се изслушва заключението на вещото лице.

ДА СЕ ПРИЗОВЕ И УВЕДОМИ ЗА ЗАДАЧИТЕ ВЕЩОТО ЛИЦЕ СЛЕД ВНАСЯНЕ НА ДЕПОЗИТА и да му се укаже, че следва да депозира заключението в срок.

Допуска СТЕ, вещото лице по която да отговори на въпросите, формулирани с молбата на жалбоподателя, на лист 130 от делото.

ОПРЕДЕЛЯ за вещо лице И. Р. Д. – [населено място], ж. к. Захарна фабрика бл. 3 вх. Б ап.12, тел. хх

ЕКСПЕРТИЗАТА да се изготви при депозит в размер на 450 лева, вносим от жалбоподателя в 5 дневен срок от получаване на препис от определението.

УКАЗВА на жалбоподателя, че при несвоевременното внасяне на депозита, експертизата ще бъде заличена и делото решено съобразно наличния доказателствен материал.

ДА СЕ ПРИЗОВЕ И УВЕДОМИ ЗА ЗАДАЧИТЕ ВЕЩОТО ЛИЦЕ СЛЕД ВНАСЯНЕ НА ДЕПОЗИТА и да му се укаже, че следва да депозира заключението в срок.

ДА СЕ изпрати препис от молбата на ответника от 19.12. 2023г. на жалбоподателя, който ще следва да заяви дали ще се ползва от описаните в същата писмени доказателства.

Определението е окончателно.

СЪДИЯ: