

Протокол

гр. София, 23.11.2022 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 65
състав**, в публично заседание на 23.11.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Ванина Колева

при участието на секретаря Ирена Йорданова, като разгледа дело номер **7980** по описа за **2021** 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 10,38 часа се явиха:
ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ, „ЛИОН ИНВЕСТ ГРУП“ АД, редовно уведомен, представлява се от адв. М., редовно упълномощен, с пълномощно по делото.

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

СГП – редовно призован, не се представлява от прокурор.

ВЕЩО ЛИЦЕ, Н. Н. Х., редовно уведомен, явява се лично.

ВЕЩО ЛИЦЕ, Г. А. А., редовно призован, не се явява.

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 заключение по допуснатата допълнителна съдебна компютърно-техническа експертиза на вещото лице постъпило на 15.11.2022г, в срока по чл. 199 ГПК.

Съдът връчи копие от заключеното на страните.

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

СЪДЪТ пристъпва към ИЗСЛУШВАНЕ на вещото лице, което е със снета по делото самоличност и го ПРЕДУПРЕЖДАВА за наказателната отговорност за даване на невярно заключение.

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

Правя поправка на 2стр., документа е заповед за връчване на 3. 01 от 14.10, часа на подписване е 17:57:07 часа, а не 10:24 часа.

ЮРК. А.: Тази поправка на каква база се прави?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Като съм свалил визуализацията на подписите съм видял кога е проверен, а не кога е подписан.

АДВ. М.: Тези документи как са били подписани?

В смисъл отделен файл отделен подпис или PDF файл и вътре подпис?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: За първия документ, който е ревизионен доклад и втория документ - ревизионен акт, те са подписани чрез добавяне на допълнителен файл с подпис към документа. Не е прикачен към самия документ, а е добавен към него. Следващите документи са във формат PDF с добавени в документа подпис.

АДВ. М.: Тези допълнителни файлове с подписи и от двете лица подписани ревизионния доклад ли са добавени?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да. Всеки допълнителен файл представлява публичния код на ел. подпис на съответния служител, колкото служители са подписали, толкова файла са налице.

АДВ. М.: Нямам въпроси към вещото лице. Да се приеме заключението.

ЮРК. А.: Това представлява ли валиден ел.КЕП?

ВЕЩОТО ЛИЦЕ: Да, представлява валиден ел. КЕП, подписан е по различна технология.

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

СЪДЪТ, счита, че следва да приеме представеното заключение, като безпристрастно и компетентно изготвено, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА представеното допълнително заключението на вещото лице.

ОПРЕДЕЛЯ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ на вещото лице за допълнителната съдебна компютърно-техническа експертиза в размер на 400 лева, съгласно представената справка-декларация, които да се изплати от внесеня депозит. Издаде се РКО.

ДОКЛАДВА уведомление от адв. М. с представени писмени доказателства за внесен депозит в размер на 200 лева, доплащане за първоначалната експертиза, за което се издаде РКО

ДОКЛАДВА молба от 17.11.2022г от вл А., в която изразява становище по неизготвянето на заключението и моли за допълнителна възможност да го изготви.

СТРАНИТЕ/поотделно/ – Нямаме възражения да се даде допълнителна възможност на вещото лице да изготви допусната ССЧЕ.

СЪДЪТ, счита че следва да даде допълнителна възможност на вещото лице да изготви допусната ССЧЕ, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА допълнителна възможност на вещото лице да изготви допусната ССЧЕ за следващото открито съдебно заседание.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 38204/26.10.2022г. от ТД на НАП В. Т., офис „М.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи по отношение на фирма „ЕР И ЦЕ ИНЖЕНЕРНИ“ ЕООД – заверени копия на справки – декларации по ЗДДС и дневници за покупки и продажби за период месец април и май 2017 година.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 38208/26.10.2022г от ТД на НАП офис „Л.“, съгласно протоколно определение на съда, с представени заверени от информационната система на НАП СД по ЗДДС, дневници за покупки и дневници за продажби за периода от 01.08.2015г до 31.10.2015 г. на дружество „КОНСУЛТ ДИЗАЙН 77“ ЕООД.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 38223/26.10.2022г от ТД на НАП офис „К.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи по отношение „КМ БИЛДИНГ“ ЕООД със заверени разпечатки на справки декларации по ЗДДС , ведно с дневници за покупки и продажби за периода от 01.05.2015 г. до 31.07.2015г.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 38224/26.10.2022г от ТД на НАП С., офис „Н.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи по отношение дружеството „МАРИЯ ТРЕЙДИНГ БГ“ ЕООД с представени заверени копия на подадени СД по ЗДДС ведно с дневник покупки и продажби за периода м.

10.2015г. м01.2016.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 38225/26.10.2022 от ТД на НАП С., офис „К. поляна“, съгласно протоколно определение на съда, от 07.10.2022г с представени копия на документи относно дружествата „ЛУКСУРИ КАРЕ 2014“ ЕООД и „ИНТЕРКАР ГРУП 33,, ЕООД.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 39140/01.11.2022г от ТД на НАП офис „П.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружествата „МИЛЧЕВ КЪПНАНИ ГРУП“ ЕООД за периода м. 02.2016г. и „ИНФРАКОНСТРУКТ ПЪТСТРОЙ“ ЕООД за периода м. 04.2016г. до м. 09.2016 г.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 39147/01.11.2022г от ТД на НАП офис „К. поляна“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружествата „ЛУКСУРИ КАРЕ 2014“ ЕООД и „ИНТЕРКАР ГРУП 33,, ЕООД, „АСС ПРОДЖЕКТ СТАР“ЕООД, „НИКС ЕКСПРЕС“ ЕООД.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 39811/07.11.2022г от ТД на НАП офис „И.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружеството „ИНФРАКОНСТРУКЦИИ ГРУП“ ЕООД за периода м. 04.2016 г. до м. 11.2016 г.

ДОКЛАДВА, относно искането за разпит на свидетел в Швейцария, направено в предходното открито съдебно заседание, че е изпратено писмо до Министерството на правосъдието относно възможността за извършване на разпит в Швейцария.

ДОКЛАДВА писмо вх. № 39578/04.11.2022г от М. А., директор на дирекция в МП, в което уведомява съда, че към момента между Б. и Швейцария няма сключен договор за правна помощ, който урежда сътрудничеството на съдебните органи на двете държави по административни производства. В тази връзка ако се изпрати съдебна поръчка срокът за изпълнение и изпълняването на поръчката е изцяло по преценката на замолената държава.

АДВ.М.: Да се приемат писмените доказателства от ТД на НАП, моля за възможност да се запозная с тях. Държа на разпита на свидетеля.

ЮРК. А.: Да се приемат писмените доказателства. Да се даде възможност на вещото лице да изготви заключението.

По отношение на искането за свидетел не възразявам, с оглед писмото от МП като конструкция разпит ще стане трудно, въпрос на преценка на жалбоподателя е по кой ред може да се ангажира доказателства от това лице.

СЪДЪТ, по доказателствата, счита, че следва да даде срок на жалбоподателя да доведе свидетеля, поради трудността да бъде разпитан с видеоконференция от Швейцария, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДОПУСКА за следващо с.з искания свидетел С. С. Х., при режим на довеждане, като на осн. чл. 158, ал. 1 ГПК, указва на жалбоподателя, че в случай, че не бъде доведен, определението ще бъде отменено и и делото ще се гледа без него.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 38204/26.10.2022г. от ТД на НАП В. Т., офис „М.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи по отношение на фирма „ЕР И ЦЕ ИНЖЕНЕРНГ“ ЕООД – заверени копия на справки – декларации по ЗДДС и дневници за покупки и продажби за период месец април и май 2017 година.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 38208/26.10.2022г от ТД на НАП офис „Л.“, съгласно протоколно определение на съда, с представени заверени от информационната система на НАП СД по ЗДДС, дневници за покупки и дневници за продажби за периода от 01.08.2015г до 31.10.2015 г. на дружество „КОНСУЛТ ДИЗАЙН 77“ ЕООД.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 38233/26.10.2022г от ТД на НАП офис „К.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи по относно „КМ БИЛДИНГ“ ЕООД със заверени разпечатки на справки декларации по ЗДДС , ведно с дневници за покупки и продажби за периода от 01.05.2015 г. до 31.07.2015г.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 38224/26.10.2022г от ТД на НАП С., офис „Н.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи по относно дружеството „МАРИЯ ТРЕЙДИНГ БГ“ ЕООД с представени заверени копия на подадени СД по ЗДДС ведно с дневник покупки и продажби за периода м. 10.2015г. м01.2016.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 38225/26.10.2022 от ТД на НАП С., офис „К. поляна“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружествата „ЛУКСУРИ КАРЕ 2014“ ЕООД и „ИНТЕРКАР ГРУП 33,, ЕООД.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 39140/01.11.2022г от ТД на НАП офис „П.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружествата „МАЛЧЕВ КЪПНАНИ ГРУП“ ЕООД за периода м. 02.2016г. и „ИНФРАКОНСТРУКТ ПЪТСТРОЙ“ ЕООД за периода м. 04.2016г. до м. 09.2016 г.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 39147/01.11.2022г от ТД на НАП офис „К. поляна“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружествата „ЛУКСУРИ КАРЕ 2014“ ЕООД и „ИНТЕРКАР ГРУП 33,, ЕООД, „АСС ПРОДЖЕКТ СТАР“ЕООД, „НИКС ЕКСПРЕС“ ЕООД.

ПРИЕМА писмените доказателства представени с писмо вх. № 39811/07.11.2022г от ТД на НАП офис „И.“, съгласно протоколно определение на съда от 07.10.2022г, с представени копия на документи относно дружеството „ИНФРАКОНСТРУКЦИИ ГРУП“ ЕООД за периода м. 04.2016 г. до м. 11.2016 г.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на страните да се запознаят с представените писмени доказателства от ТД на НАП и да изразят становище.

СТРАНИТЕ/поотделно/: На този етап нямаме други доказателствени искания.

СЪДЪТ, за събиране на доказателства
ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА И НАСРОЧВА ДЕЛОТО за 15.02.2023 г., от 10,00 ч., за когато страните уведомени.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 10,54 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: