

Протокол

№

гр. София, 17.12.2020 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 61 състав,
в публично заседание на 17.12.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Маргарита Немска

при участието на секретаря Дора Тинчева, като разгледа дело номер **10686** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 10,43 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – К. М. М., редовно уведомен, не се явява, представлява се от адв. Р., с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ – директорът на Дирекция „ОДОП“ при ЦУ на НАП, редовно уведомен, се представлява от юрк. Й., с пълномощно от днес.

СГП – редовно уведомена, не се представлява.

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

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА жалбата на К. М., ведно с приложените към нея писмени доказателства.

ДОКЛАДВА административната преписка.

АДВ. Р. – Поддържам жалбата. Не съм запознат с писмените доказателства по делото, тъй като съм упълномощен днес. Моля да дам становище в следващото съдебно заседание.

ЮРК. Й. – Оспорвам жалбата. Моля да приемете административната преписка, тъй като е изготвена в цялост и представена под опис пред АССГ, с писмо от 28.10.2020 г., на НАП.

По доказателствата, съдът

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА представените по административната преписка писмени доказателства.

ПРИЕМА приложените към жалбата писмени доказателства.

С оглед, заявеното от процесуалния представител на жалбоподателя, че е упълномощен днес и не е запознат с доказателствата, съдът намира, че следва да му бъде предоставена възможност, в срок до следващото съдебно заседание, да се запознае с приетите писмени доказателства по делото, както и да изрази становище по същите и с оглед, разпределената доказателствена тежест, в случай, че прецени, да ангажира и допълнителни доказателства.

АДВ. Р. – Имам искане за представяне на документи на основание чл. 183 от ГПК от директора на Дирекция „ОДОП“ - С., което представям в писмен вид, с препис за процесуалния представител на ответника.

ЮРК. Й. – Както е посочено от органите по приходите, а и в решението на директора на Дирекция „ОДОП“, оригинал на разходния касов ордер не е представен. Същият се намира в Специализираната прокуратура по досъдебното производство.

АДВ. Р. – Това е следствието, което се води във връзка с КТБ. Това е следствено дело и няма съдебно производство. Доверителят ми е подсъдим за присвояване на определени суми, като една т сумите е по този ордер. Той е обвиняем, но не ходи в съда. Няма повдигнато обвинение.

ЮРК. Й. – По отношение на искането, моля да задължите трето неучастващо по делото лице, а именно Специализирана прокуратура, да представи оригинала на посочения РКО. По точка 2, от искането, моля да не се уважава, тъй като по делото пред директора на Дирекция „ОДОП“ – С., от същия е изискано постановление от Специализирана прокуратура, с което да бъде осигурен достъп на служител до въпросните доказателства. Оригиналите на посочените документи по т. 1 и т. 2, от представеното искане, се намират по цитираното досъдебно производство по описа на Специализирана прокуратура, в оригинал, и считам, че е неоснователно искането да бъде задължен ответника. По третото искане, моля да задължите ТД на НАП – С., като трето неучастващо лице, да представи изисканите доказателства, тъй като се съхраняват от същото.

АДВ. Р. – Искам да видя дали тези доказателства съществуват.

Във връзка с така направените искания по т. 1 и т. 2, съдът намира, че следва да бъде изискана информация от Специализирана прокуратура по досъдебно производство № 1/2019 г., по описа на СО-СП – прокурорска преписка № 2077/2018 г. дали в материалите по делото, като писмени доказателства, се намира оригинал на РКО, издаден на името на жалбоподателя - К. М. М. за получен коледен бонус на шофьор за 2013 г., както и дали в кориците на делото се съдържа оригинал - изходящ и подписан от К. М. М., с който се удостоверява, че на 06.01.2013 г. същото лице е изтеглило сумата от 600,000 хиляди лева от банковите сметки на [фирма].

Във случай, че тези документи се съдържат по делото, следва да бъдат изпратени заверени фотокопия на същите, по настоящото дело.

Във връзка с искането по точка 3, съдът намира, че същото е основателно, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ЗАДЪЛЖАВА трето неучастващо по делото лице, а именно: ТД на НАП – С.-град да представи, посочените в искането, писмени документи, касаещи [фирма], посочени в искането от т.1 до т. 6, съдържащи се в данъчното досие на [фирма] и са свързани във връзка с извършено ревизионно производство за периода 2010 г. – 2014 г.

АДВ. Р. – Представям искане с формулирани въпроси за назначаване на съдебно-счетоводна експертиза, с препис за ответната страна. По отношение на т. 2, не се споменава един документ, който се нарича „нареждане-разписка“. Нямаме доказателства за това, че лицето К. М. М. е изтеглил пари от банковата сметка. Твърди се, че ги е изтеглил, но не се посочва документът, с който ги е изтеглил. Затова искам вещото лице да разгледа всички документи и да обясни на какво се базира твърдението на ревизиращите органи. Ревизорите се позовават на нещо. Този документ, ако евентуално има такъв, се съдържа в документите на [фирма].

ЮРК. Й. – Този документ се съдържа в преписката на производството на К. М.. Същият е посочен и в решението на директора на Дирекция „ОДОП“. Говоря за извлечение от банковата сметка, което е представено от КТБ и е посочен номера на лична карта; сметката, от която е изтеглена сумата и събраната комисионна. Не ми е известно да има такъв документ, който да е подписан от лицето. По искането за допускане на съдебно-счетоводна експертиза, моля да не се допуска, тъй като доказателствата са събрани в хода на производството на [фирма] и в производството на К. М..

СЪДЪТ НАМИРА, че искането за допускане на съдебно-счетоводна експертиза, с поставени задачи, представени в писмен вид, в днешното съдебно заседание е основателно, поради което ОПРЕДЕЛИ:

ДОПУСКА до изслушване съдебно-счетоводна експертиза със задачи, формулирани от процесуалния представител на жалбоподателя по делото.

НАЗНАЧАВА за вещо лице П. К., с мобилен телефон : 0897 97 88 00 и адрес: [населено място],[жк], [улица], Е-1.

ОПРЕДЕЛЯ депозит в размер на 500,00 лева, вносим от жалбоподателя по делото, в 7-дневен срок от днешното съдебно заседание. ДА СЕ ПРИЗОВЕ вещото лице след внасяне на депозит.

В тази връзка, СЪДЪТ НАМИРА, че делото не е изяснено от фактическа и правна страна, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 04.03.2021 година от 10:15 часа, за когато страните, редовно уведомени от днешното съдебно заседание. ДА СЕ ПРИЗОВЕ вещото лице, след внасянето на депозита. ДА СЕ ИЗИСКА посочената, в определението, информация от Специализираната прокуратура.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11:09 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: