

Протокол

№

гр. София, 21.07.2016 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 21
състав**, в публично заседание на 21.07.2016 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Росица Бузова

при участието на секретаря Детелина Начева, като разгледа дело номер **10266** по описа за **2015** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение разпоредбите на чл.142, ал. 1 ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК, на именното повикване в 10.38 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ [фирма], редовно уведомен от предходното с.з. се представлява от управителя П. П. и адв. П. по преупълномощаване от адв. Т., с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИК ДИРЕКТОРЪТ на ДОДОП – С. при ЦУ на НАП - редовно призован по чл.137, ал.7 АПК вр. § 2 от ДР на ДОПК, не се явява лично, представлява се от юрк. К., упълномощена отпреди.

СГП редовно призована по чл.137, ал.7 АПК вр. § 2 от ДР на ДОПК не изпраща прокурор, който да встъпи в производството съгласно чл.159, ал.1, изр.2 ДОПК.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ ССЕ - налице.

СВИДЕТЕЛЯТ, допуснат на жалбоподателя при довеждане е налице.

СТРАНИТЕ (поотделно): Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ намира, че процесуални пречки за разглеждане на делото няма, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА молба на жалбоподателя от 27.04.2016 г. с искания за гласни доказателства, уважена с разпореждане от 11.05.2016 г.

ДОКЛАДВА молба на жалбоподателя от 03.05.2016 г. с приложени под опис нови заверени копия от 5 бр. фактури, по които с ревизионния акт е отказано признаване на право на приспадане на данъчен кредит.

ДОКЛАДВА молба на жалбоподателя от 08.07.2016 г. с приложен заверен препис от Ревизионен доклад (РД) № 1208021/12.12.2012 г., съставен на доставчика [фирма].

ДОКЛАДВА заключение на ССЕ, представено по делото на 12.07.2016 г., в срока по чл.199 ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК.

адв. П.: Поддържам молбите ни от 03.05.2016 г. и 08.07.2016 г. и моля днес да бъдат приети приложените към тях писмени доказателства. Не възразявам да се изслуша вещото лице - ССЕ.

юрк. К.: Не възразявам да бъдат приети представените от жалбоподателя писмени доказателства. В изпълнение указанията на съда от предходното с.з., представям и моля да приемете в днешното такова писмени доказателства за окомплектоване на административната преписка. Не възразявам да се изслуша вещото лице ССЕ.

СЪДЪТ на основание чл.171, ал.2, изр.2 АПК вр. § 2 от ДР на ДОПК

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА писмените доказателства, представени от жалбоподателя, под опис с молби от 03.05.2016 г. и 08.07.2016 г.

ПРИЕМА днес представените от ответника писмени доказателства в изпълнение указанията на съда от предходното с.з. за окомплектоване на административната преписка.

ПРИСТЪПИ към изслушване на заключението на вещото лице ССЕ от 12.07.2016 г.

и СНЕ самоличността, както следва: Е. К. Т. – 57 г., неосъждана, без дела и родство със страните.

ПРЕДУПРЕДЕНА за наказателната отговорност по чл.291 НК, обеща да даде вярно и безпристрастно заключение.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Т.: Представил съм писмено заключение в срок, което поддържам. Извършила съм пълна проверка на документите по наказателното дело в Специализирания наказателен съд. Прегледах всички документи, относими по спора. Заверени копия не се разрешава да се правят. Цитираните в заключението томове се отнасят до [фирма]. Сред тях няма разпечатки на нито една счетоводна сметка. Кое е пряко относимо към жалбоподателя, съм описала подробно в заключението на ССЕ. Смятам, че документите, които са приложени по наказателното дело, не са пряко относими към данъчния спор и не се налага изискването им. Извърших първична проверка и в счетоводството на [фирма] в [населено място], където проверих подробно посочените в заключението документи.

адв. П.: Нямам въпроси към вещото лице - ССЕ, да се приеме заключението, не го оспорвам.

юрк. К.: Нямам повече въпроси към вещото лице - ССЕ, да се приеме заключението на ССЕ, не го оспорвам.

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА заключението на ССЕ от 12.07.2016 г.

ЗАВИШАВА възнаграждението на вещото лице от 400 лв. на 600 лв., предвид извършената проверка в СНС и транспортните разходи за проверка в [населено място], като ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя в 14-дневен срок да довнесе разликата от 200 лв. по сметка на Административен съд София-град.

ДА СЕ ИЗПЛАТИ възнаграждението на вещото лице в частта на вече внесения от жалбоподателя депозит от 400 лв. ИЗДАДЕ се РКО за сумата.

адв. П.: Моля за възможност да представим допълнително счетоводните документи,

проверени от вещото лице, описани в заключението. Моля да се разпита допуснатият ни и воден от нас свидетел.

юрк. К.: Не се противопоставям.

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ПРЕДОСТАВЯ на жалбоподателя исканата възможност да представи по делото в заверени преписи счетоводните документи, по които е работило вещото лице – ССЕ, както са посочени в заключението.

ПРИСТЪПИ към разпит на допуснатия на жалбоподателя свидетел и СНЕ самоличността му, както следва: С. Й. Т., ЕГН [ЕГН], лична карта №[ЕИК], изд. на 30.12.2012 г. от МВР-С..

ПРЕДУПРЕДЕН за наказателната отговорност по чл.290 НК, обеща да каже истината.

РАЗПИТ на свидетеля Т.: [фирма] е създадено през м. януари 2012 г. – оттогава и понастоящем аз съм едноличен собственик на капитала и законен представител. През 2012 г. дружеството осъществяваше търговия на захар на едро, бяла рафинирана, за хранителни нужди. [фирма] не е внасяло захарта, купувах на вътрешния пазар от вносителите. Доставяли сме захар и на [фирма] – за дружеството знам, че е регистрирано стоково тържище в [населено място]. Продава на едро захар и други хранителни стоки. [фирма] беше наш редовен клиент. Заявките им бяха ритмични, ние сме ги изпълнявали. Обемите не мога да кажа точно, но всички доставки бяха на захар рафинирана за хранително-вкусовата промишленост. Бизнесът съм си го ръководил лично аз. При заявка от управителя на [фирма], устно сме се уговарили по съществените условия на доставката - цена, количество, срока на доставка, качеството на захарта. При всички доставки транспортните разходи за сметка на [фирма]. Транспортът беше включен в цената. За организиране на транспорта ползвах спедитори и превозвачи, които познавам, с които директно съм работил. Товарителницата се издава от превозвача на [фирма] като изпращач. Фактурата за транспортни услуги се издава от [фирма] на превозвача при получаване на стоката и представяне на товарителница, заверена, че стоката е разтоварена без загуби и липси,

без нарушена цялост на опаковката; тогава разплащах транспорта. В периода, през който осъществявах дейността си, в това число през м.06 – м.11.2012 г. [фирма] имаше наети складове в [населено място], кв. Б., [населено място],[жк], [улица], [населено място],[жк], [улица] - част от складово помещение и в [населено място], [улица], складова база “К.”. В наетите складове в [населено място] и [населено място] [фирма] имаше назначен по един началник склад като персонал, но няхахме товаро-разтоварна техника. Имах договорка със фирмата, която стопанисваше съответната складова база, при необходимост да извършват товарно-разтоварни работи и да ни пускат фактури за заплащане. Захарта по заявка се натоварва в склада на „Захарна индустрия“ О. от началник склада ни, който я предава на шофьора, изпълняващ курса, като предаването се оформя с попълване на съответните данни за натоварване в товарителницата, които се подписват и подпечатват от нас като изпращач и от превозвача. Изготвя се на съответната бланка приемо-предавателен протокол, като се попълват от нас с нашите данни, тези на получател, тонаж на захарта, номер на товарния автомобил, името на шофьора. Така попълнен протоколът се подписва за „Захарна индустрия“ О. от началник склада ни, след което се предава на шофьора с набора документи, придружаващи партидата и при пристигане по местоназначение протоколът се подписва от получателя за приемане на стоката. Всяка партида се придружава от този набор документи - товарителница, приемо – предавателен протокол, сертификат за качество. Шофьорите тръгват със захарта с приемо-предавателни протоколи, което са попълнени данни от наша страна, а вече при пристигане и след проверка и преглед от получателя, в случая [фирма], се подписва от тяхната страна за приемане на стоката. Между нас и превозвача предаването се удостоверява чрез попълване и подписване на данните за натоварването в товарителницата. Складово помещение в [населено място] не съм имал на никакво основание. Там очевидно са домували автомобили на съответния превозвач по договор за наем. За конкретните спорни доставки аз съм наел превозвача за транспорт по маршрута [населено място] - [населено място]. От документите за съответните дни се вижда, че камионите са пътувала празни от [населено място] за [населено място]. В склада ни в [населено място] са натоварени със захар. Вероятно товаренето е било късно през деня, шофьорът не е тръгнал директно от [населено

място] за [населено място], а е отпътувал за [населено място], за да домува на паркинг, нает от превозвача. Това пътните листове са за маршрут [населено място] - [населено място]. Ако в товарителницата фигурира маршрут [населено място] - [населено място], най-вероятно е така, защото шофьорът е попълнил тези данни. На практика е натоварил стоката от нас в [населено място], след което е отпътувал за [населено място], за да пренощува, и е попълнил данните за маршрута по пътните листове в деня, когато започва да изпълнява курса. Аз съм заявил и заплатил транспорт от [населено място] и [населено място], не и евентуални отклонения. Служителят ни в склада най-вероятно е видял, че в товарителницата фигурира точния тонаж, което за нас е достатъчно да положим щемпел за изпращач и да я подпишем. Вероятно не е съобразил, че маршрутът не започва от [населено място], а от [населено място]. Във фактура № 1211/28.06.2012 г., която превозвачът [фирма] е издал на „Захарна индустрия“ О. за тези курсове, транспортната услуга е описана от [населено място] до [населено място]. С този превозвач се свързах пряко, през 2012 г. нееднократно съм работил с него, осигурявал ми е шофьори за различни превози. Конкретните доставки са транспортирани до [населено място], там се предадени на [фирма], върнат ми е съответният приемо-предавателен протокол, подписан от този получател, товарителницата също е върната заверена за получаване на стоката, аз съм фактурирал захарта, тя ми е заплатена от [фирма]. Не е имало никакви усложнения по тези пет доставки. Осъществени са при обичайни условия. Единственият доставчик, от който през 2012 г. „Захарна индустрия“ О. е купувала захар е [фирма]. Захарта съм купувал директно от тях, предавана ми е, заскладявана е от нас и след това съм я препродавал по заявки на различни клиенти на местния пазар. По уговорка със [фирма] цената, която плащах, включваше винаги транспорт до моите складове в страната. „Захарна индустрия“ О. купуваше захарта от [фирма], те ни я доставяха и предаваха в наш склад, заскладяхме я за съхранение и при получена заявка от клиент я продавахме. В началото [фирма] имаха склад в С.-Б., в съседство до нашия склад. Това са обаче са напълно различни помещения. При продажба стоката идваше към моя склад. Бизнесът със захар е много динамичен, трябва да се действа на момента, свързано е с много пари, има много търговци, ценовите разлики са минимални. Аз движех бизнеса си лично, аз съм се договарял с [фирма]. В склада в

[населено място] имах началник склад, както и в склада в [населено място] и двамата работеха по трудов договор.

СТРАНИТЕ(поотделно): Нямаме повече въпроси към свидетеля.

ПРИКЛЮЧИ се разпитът и се ОСВОБОДИ свидетелят от залата.

ПРИСТЪПИ към РАЗПИТ по чл.176 вр. чл.177, ал.1, т.2 ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК на П. В. П. – управител на [фирма]: От създаването на [фирма] през 2002 г. съм съдружник в дружеството и негов управител. Регистрирахме се като стоково тържище през 2009 г. - 2010 г. Основната ни дейност е търговия с хранителни продукти, около 350 артикула. Една голяма част от тях са предназначени за хлебопроизводители и хлебари. [фирма] има регистрирана марка брашно „Е.“, което пакетираме при нас в опаковка за дребно. Захарта продаваме в разфасовки – ½ кг, 1 кг и 25 кг. Имаме и цех за преупаковане. Притежаваме разрешение за търговия с хранителни продукти и разрешително за пакетаж. Казаното важи и за 2012 г. Търговията с хранителни продукти има известна специфика, тъй като част от стоките са борсови. Аз като управител се опитвам да следя борсовите трендове. Към онзи момент имахме овърдрафт около 800 хил. лева по кредитна линия на [фирма]. Тогава, когато има достоверна информация, че цените на дадена стока ще вървят нагоре, закупувахме големи количества на по-ниските пазарни нива. До 2007 г. ситуацията беше по-различна – промени се с навлизане на пазара на големите търговски вериги. За да реша да купя съответни доставки на деня разговарям с 4-5 доставчика преди да реша къде са най-изгодните условия за покупка. С днес разпитания свидетел се познаваме отдавна, с браншовата организация вероятно сме се запознали, не си спомням подробности. През 2012 г. съм купувал захар от различни фирми, 4 или 5 доставчика, в т.ч. и от [фирма]. Не си спомням точния брой на доставките от тях, на ревизията сме представили всички издадени ни от тях фактури. Ние сме изрядни търговци, винаги, когато при превантивен контрол се забележат нередности, съм държал да бъдат

отстранени, персоналят ни също е обучен за това да е стриктен. Спорните доставки са осъществени по обичаен начин – не е имало нищо извънредно при осъществяването им. Поначало аз се свързвам с управителя на [фирма], за да направя устна заявка - уточняваме количеството, цената и срока на доставки. Цената винаги е била с включен транспорт до склада ни в [населено място]. [фирма] се занимавало с организацията и заплащането на превоза, съответно ние не сме имали никакви взаимоотношения с превозвачи. Когато пристигне стоката в склада на [фирма] в [населено място], шофьорът представя товарителница, сертификат за качество, приемо-предавателен протокол, който е частично попълнен с данни за получател, количество, регистрационни данни за автомобила, име на шофьор. Камионът отива със стоката на мястото за разтоварване, отговорният за получаването ѝ началник склад преброява чувалите, преглежда качеството на захарта, видимо да няма разпиляване, да не е мокра и да не е замърсена, ако всичко е наред с набора от придружаващи партидата документи се отива при операторката на смяна, тя вика шофьора, изисква да се легитимира с личните си документи и тези за автомобила, за да се сверят данните по товарителницата и протокола. Има случаи на аварирал автомобил, превозът да е тръгнал с един транспорт, а да пристигне с друг и т.н. Лицето, което проверява от наша страна пратката, ако всичко е изрядно, подписва приемо-предавателния протокол за получаване на стоката и нанася данните си. Тогава се свързват с мен, че е получена съответната пратка, аз се обаждам на доставчика да пусне проформа фактура, която ни праща по мейл, по нея нареждам плащане и веднага след това доставчикът издава фактурата. По правило в рамките на един и същи ден става получаването на стоката, фактурирането и плащане, затова документите са с една и съща дата. Един стандартен комплект от документи, придружаващ партида захар, включва товарителница, сертификат за качество, приемо-предавателен протокол, проформа фактура, платежно нареждане и окончателна фактура. [фирма] е малка фирма, извън приемо-предавателния протокол за приемане на стоката и

заскладяването ѝ не издаваме складови/стокови разписки или други подобни документи. Захарта се продава в чували, а не насипно, така че не се налага претегляне на камионите на кантар. Относно документите, които ми се предявяват от съда на л.283 и сл. от делото, потвърждавам, че те са подписани от мои служители на бланките, които ползваме при доставки. Проформа фактурата се изпраща от доставчика по e-mail, распечатва се, за да може да я платим, а вече оригиналната фактура се изпраща с куриер. Не зная защо се е получило това несъответствие в маршрутите, по които е превозена захарта по спорните доставки от [фирма], тъй като транспортът е бил изцяло за сметка на този доставчик и е включен в цената, която плащаме. Моите служители са обучени да следят товарителниците да са надлежно попълнени с дата на товарене и разтоварване, името на шофьор, извършил превоза, и данни за транспортното средство. Нямаме механизъм, по който да проверим вписания в товарителницата изходен пункт на маршрута дали е верен или не. Отношението ни и към петте доставчика, от които сме купували захар през 2012 г., е било идентично. За всеки проверяваме дали е регистриран по ЗДДС. Потвърждавам изрично, че захарта от [фирма] по спорните доставки е реално изцяло получена от нас в склада ни в [населено място], както е фактурирана. Надлежно сме документирали получаването ѝ, веднага е разплатена данъчната основа и ДДС, осчетоводени са доставките, включили сме фактурите в дневниците ни за покупки и СД по ЗДДС за м.06 и м.11.2012 г.

ПРИКЛЮЧИ се разпитът по чл.176 вр. чл.177, ал.1, т.2 ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК.

адв. П.: Представям и моля да приемете договор за наем, по който [фирма] е наело сервизна площ от 120 м² в [населено място]. Моля за възможност допълнително да ангажираме договорите за наем, по което [фирма] е ползвало складови помещения в [населено място] и [населено място], трудови договори, сключени с началниците на складове, трудови договор на шофьорите

изпълнили процесните курсове от [населено място] – [населено място] – [населено място], издадената от [фирма] на [фирма] фактура за транспортната услуга за двата курса [населено място] – [населено място]. Ще проверя и дали по преписката са приложени всички сертификати за качество към процесните фактури и дали са преведени. Моля да ни бъдат допуснати до разпит двама свидетели, в режим на довеждане за следващото с.з., за което представям писмена молба - това са Г. В. Г. и Г. П. Т. - шофьори на [фирма], изпълнили двата курса [населено място] – [населено място] – [населено място].

юрк. К.: Предоставям на съда относно разпита на двамата шофьори, превозвали процесните стоки. Относно днес представения от жалбоподателя договор за наем, не възразявам да се приеме по делото. Не се противопоставям да се предостави на жалбоподателя възможност, както се поиска от пълномощникът му за представяне на допълнителни доказателства.

СЪДЪТ на основание чл.148, изр.1 ГПК вр. § 2 от ДР на ДОПК

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА днес представения от жалбоподателя заверен препис от Договор за наем от 15.07.2005 г.

ДОПУСКА до разпит поисканите от жалбоподателя двама свидетели – Г. В. Г. и Г. П. Т. за обстоятелствата, при които са изпълнили като шофьори спорните курсове [населено място] – [населено място] – [населено място], при режим на довеждане.

ПРЕДОСТАВЯ на жалбоподателя исканата възможност да представи допълнително писмени доказателства, както се изброиха по-горе в протокола от пълномощника му.

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за **20.10.2016 г. – 11.30 ч.**, за когато

жалбоподателят и ответникът са уведомени. СГП е призована по чл.137, ал.7
АПК вр. § 2 от ДР на ДОПК. Двамата свидетели са при довеждане.

Протоколът, изготвен в съдебно заседание, което приключи в 12.15 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: