

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 30.04.2020 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в закрито заседание на 30.04.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разглежда дело номер **10007** по описа за **2019** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма]-в несъстоятелност, ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22221518004915-091-001/15.04.2019 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1263/23.07.2019 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

Делото следва да бъде насрочено за разглеждане в открито съдебно заседание, като на страните се дадат указания по доказателствената тежест.

Така мотивиран, Съдът

РАЗПОРЕДИ

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 21.05.2020 г. от 15 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: [фирма]-в несъстоятелност - от адреса в жалбата.

2. Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-С. при ЦУ на НАП.

Да се уведоми за делото СГП.

УКАЗВА на жалбоподателя в срок до датата на съдебното заседание, с писмена молба с препис за насрещната страна, да посочи всички доказателства, които иска да бъдат събрани, както и да представи писмените такива.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя да се запознае с представените от ответника по жалбата писмени доказателства към административната преписка, в кориците на делото и в случай че ги оспорва – да стори това с писмена молба, с препис за другата страна в 7 дневен срок от датата на съобщението.

УКАЗВА на жалбоподателя, че носи доказателствена тежест да установи съществуването на фактите и обстоятелствата, посочени в жалбата, от които черпи благоприятни за себе си правни последици, включително реалното осъществяване на доставките, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит; както и че

правилно е начислил ДДС по спорните фактури в декларирания от него размер в подадените справки-декларации по ЗДДС, като може да ангажира всички допустими доказателства.

УКАЗВА на жалбоподателя, че неговата е доказателствената тежест да установи:

1. за фактурите с предмет стоки трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките
2. за фактурите с предмет услуги трябва да установи както действителното извършване на спорните услуги, така и извършването им именно от лицата, сочени за доставчици и издали фактурите за това.
3. относно доначисления ДДС за данъчни периоди м.февруари и м.април 2018 г. трябва да установи в какъв размер е дължимият ДДС, който е следвало да бъде начислен по спорните фактури

УКАЗВА на жалбоподателя, че във връзка с горните указания носи доказателствена тежест да установи следните обстоятелства:

I. Относно отказания данъчен кредит

1. към спорните фактури има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки или други документи, касаещи предаването на стоките и др.; какво счетоводно отражение са намерили те при жалбоподателя и при доставчиците;
2. отчетели ли да доставчиците приходи по спорните фактури;
3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;
4. притежава ли той и доставчиците му собствени или наети складови помещения; какви счетоводни записвания има във връзка със съхраняването на стоките; в съответните складови помещения съхранявани ли са и чужди стоки;
5. доставчиците разполагали ли са с наети работници/служители – на какви длъжности, с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.
6. да установи стоките потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:
 - а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия период по счетоводни данни и инвентаризации;
 - б/ наличностите по видове достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от преките доставчици към жалбоподателя;
 - в/ възможно ли е по всяка една от доставките първичните счетоводни документи да се обвържат количествено и видово с посочените в т.1 съпътстващи документи, касаещи предаването на стоките.
 - г/ всички доставчици, от които жалбоподателят се е снабдявал със стоки от вида на процесните.
6. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт на стоките, предмет на доставката – при жалбоподателя и при доставчиците; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.
7. връзката на получените доставки на стоки и услуги с извършваната от него икономическа дейност през ревизирия период.
8. за фактурите с предмет услуги:
 - а/ в какво се изразяват спорните услуги; има ли отчетени приходи при доставчиците

по тях и в какъв размер; за документиране на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойностяване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците.

б/ доставчиците разполагали ли са с наети работници/служители – на какви длъжности; с каква квалификация е всеки един от тях; има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ.

в/ доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.

9. последващата реализация или влягане на стоките и услугите, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл.съпътстващи документи.

10. редовност на счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

II. Относно доначисления ДДС

1. кои фактури и кредитни известия е издал жалбоподателят за данъчни периоди м.февруари и м.април 2018 г.

2. в какъв размер е начислил ДДС по тях и как го е декларирал пред ТД на НАП-гр.С..

3. подавал ли е жалбоподателят коригиращи СД по ЗДДС за посочените данъчни периоди и с какво съдържание.

4. в какъв размер ревизията е доначислила ДДС за същите данъчни периоди и по кои данъчни документи.

5. внесен ли е доначисленият ДДС за тези данъчни периоди към датата на издаване на обжалвания РА.

6. какъв е размерът на лихвата, дължима от жалбоподателя за доначисления му ДДС за посочените данъчни периоди.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за така насроченото с.з. да формулира задачи за вещо лице по съдебно-счетоводна експертиза в изпълнение на дадените му указания.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи опис на всички фактури и известия, по които ревизията е отказала данъчен кредит и е доначислила ДДС, с посочване на местоположението им по преписката, а в случай че същите липсват по преписката, да ги представи в надлежно заверен вид "вярно с оригинала".

УКАЗВА на ответника, че носи доказателствената тежест да установи съществуването на фактическите основания, посочени в обжалвания ревизионен акт, компетентността на издателя му, както и изпълнението на законовите изисквания при издаването му.

УКАЗВА на ответника в случай, че твърди извършване на данъчна измама от жалбоподателя или от неговите съконтрагенти нагоре или надолу по веригата от доставки, то негова е доказателствената тежест да установи тези обстоятелства.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги [фирма] в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи информация дали на следните органи по приходите са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. К. Г. М. – към 21.08.2018 г., 14.12.2018 г. и 15.04.2019 г.

2. В. Б. Л. – към 19.03.2019 г. и 15.04.2019 г.

3. И. Е. К. – към 19.03.2019 г.

като в потвърждение на горното да представи удостоверения по реда на Закона за

електронния документ и електронните удостоверителни услуги.
Преписи от разпореждането да се връчат на страните заедно с призовката.
Разпореждането не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: