

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 6712

гр. София, 19.12.2011 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 9 състав, в закрито заседание на 19.12.2011 г. в следния състав:

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: Камелия Серафимова

като разгледа дело номер **11005** по описа за **2011** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Настоящото административно производство е по реда на чл.148 и сл.ДОПК,

Образувано е по жалба на [фирма] [населено място] срещу РА №20001008741/18.02.2011 година,

Съдът намира,че са налице процесуални предпоставки за разглеждане на делото в открито съдебно заседание.

С оглед процесуална икономия и бързина,предвид визириания в чл.9 АПК принцип на служебното начало и на основание чл.163,ал.3 АПК,съдът намира за необходимо да укаже на страните,че следва да изяснят обстоятелствата от значение за делото във връзка с доказателствената тежест съобразно чл.170 АПК-административният орган следва да установи съществуването на фактическите основания,посочени в ревизионния акт и изпълнението на законовите изисквания при издаването му,а на основание чл.144 АПК, приложими по силата на преpraщащата норма на параграф 2 от ДР на ДОПК/,жалбоподателят е длъжен да установи съществуването на фактите и обстоятелствата, от които черпи благоприятни за себе си правни последици. Съдът намира, че за правилното решаване на делото следва да бъде назначена и изслушана съдебно-счетоводна експертиза.

Воден от гореизложеното и на основание чл.163,АПК,вр.с чл.171 АПК, Административен съд-София-град

О П Р Е Д Е Л И: :

НАСРОЧВА делото за разглеждане в открито съдебно заседание на 14.02.2012 година от 9,30 часа.

НА ОСНОВАНИЕ чл.154,ал.1 АПК,вр.с параграф 2 от ДР на ДОПК
КОНСТИТУИРА СТРАНИТЕ в производството:

ЖАЛБОПОДАТЕЛ- [фирма] ГР.С..

ОТВЕТНИК ПО ЖАЛБАТА-ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ"ОУИ".

ЗАДЪЛЖАВА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ В 7 ДНЕВЕН СРОК ОТ ПОЛУЧАВАНЕ НА ПРЕПИС ОТ ОПРЕДЕЛЕНИЕТО ДА ПРЕДСТАВИ УДОСТОВЕРЕНИЕ ЗА АКТУАЛНО СЪСТОЯНИЕ.

УКАЗВА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ, ЧЕ ПРИ НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО В ПОСОЧЕНИЯ СРОК ЩЕ БЪДЕ САНКЦИОНИРАН ПО РЕДА НА ЧЛ.405 ЗСВ С НАЛАГАНЕТО НА ГЛОБА.

На основание чл.163,ал.3 АПК,УКАЗВА на жалбоподателя,че носи доказателствената тежест за установяване съществуването на фактите и обстоятелствата,посочени в жалбата,от които черпи благоприятни за себе си правни последици.

На основание чл.163,ал.1 АПК,ответникът по жалбата в 14- дневен срок от получаване на определението,може да представи писмен отговор и да посочи доказателствата,които искат да бъдат събрани в настоящото съдебно-административно производство,като приложи писмените си доказателства към отговора.

На основание чл.163,ал.3 АПК,вр.с чл.170,ал.1 АПК,УКАЗВА на ответника,че трябва да установи съществуването на фактическите основания,посочени в обжалвания ревизионен акт, както и изпълнението на законите изисквания при издаването му.

УКАЗВА НА ОТВЕТНИКА ПО ЖАЛБАТА, ЧЕ ЗА ОБСТОЯТЕЛСТВОТО, ЧЕ ЛИЦЕТО Д. Д. Д. ЗАЕМА ДЛЪЖНОСТТА- ГЛАВЕН ИНСПЕКТОР ПО ПРИХОДИТЕ, В. С. М., Д. В. ПЛЕВЕНСКА И Ц. К. Н. ЗАЕМАТ ДЛЪЖНОСТТА-НАЧАЛНИК СЕКТОР, НЕ СОЧИ ДОКАЗАТЕЛСТВА, КАКТО И ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ОТСЪСТВИЕ НА ЛИЦАТА, ИЗДАЛИ ПЪРВОНАЧАЛНАТА И ПОСЛЕДВАЩИТЕ ЗАПОВЕДИ/ ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ОТСЪСТВИЕ НА ТИТУЛЯРИТЕ, НЕ СОЧИ ДОКАЗАТЕЛСТВА

НАЗНАЧАВА СЪДЕБНО СЧЕТОВОДНА ЕКСПЕРТИЗА, КОЯТО ДА БЪДЕ ИЗГОТВЕНА ОТ ВЕЩОТО ЛИЦЕ З. Н. И., КОЕТО СЛЕД КАТО СЕ ЗАПОЗНАЕ С МАТЕРИАЛИТЕ ПО ДЕЛОТО И ИЗВЪРШИ СПРАВКА В СЧЕТОВОДСТВОТО НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ И НА АДРЕСИТЕ ЗА КОРЕСПОНДЕНЦИЯ НА ДОСТВАЧИЦИТЕ И В СЧЕТОВОДСТВОТА ИМ, ДА ОТГОВОРИ НА ВЪПРОСИТЕ, ПОСТАВЕНИ ОТ СЪДА:

1.Доставчиците разполагат ли с необходимата кадрова,техническа и материална обезпеченост за осъществяване на доставките по процесните фактури /къде се съхраняват доставките,с какъв транспорт е извършен превозът,има ли подадени уведомления до НОИ относно наетия персонал и с какъв брой персонал са осъществени доставките,ведомости за заплати,документи за собственост на стопански обекти или договори за наем на складови помещения или документи за собственост,включително и за платен наем,транспортни документи,счетоводни документи,пътни листове,товарителници и копия на фактури,трудови договори ,изплатени суми по ведомости за заплати,договори,удостоверяващи предмета на доставките,фактури от подизпълнители,приемо-предавателни протоколи,наличие на материали,необходими за извършване на услугите ,лицензии?

2.Фактурите включени ли са в дневника за продажби и в справките декларации за съответните периоди?

3.ДДС по процесните фактури начислен ли е по смисъла на ЗДДС

4..Разполагат ли с документи/ доставчикът и подизпълнителят,удостоверяващи

разплащанията между контрагентите, както и отразяването им в счетоводството на фирмата си, в това число и протоколи за извършени доставки?

5. Имат ли хронология на счетоводни сметки 411,453/2, гр.30 и гр.70, оборотни ведомости за периодите, описани в ревизионния акт, справки, документи и извлечение ния от счетоводни регистри относно кадровата обезпеченост за периодите-ведомости за заплати, хронология на сметка 421, трудови, граждански договори?

6. Разполагат ли с извлечение на сметка 453/2, от група 30 за доставка и изписване на стоките, група 20, гр.50 и гр.70 за процесните периоди?

7. Разполагат ли с аналитична справка за наличните ДМА и какви са стоките потоци за процесните периоди?

8. Къде са доставени стоките, предмет на фактурите?

9. Има ли превъзлагане на услугите от доставчиците и на кого?

10. Данък добавена стойност платен ли е на доставчиците и по какъв начин-преведен ли е по ДДС сметка?

11. Доставчиците имат ли регистрирани ЕКАФП-от коя дата са фискализирани и ако да, въз основа на какви свидетелства и документи?

ЕКСПЕРТИЗАТА ДА СЕ ИЗГОТВИ ПРИ ДЕПОЗИТ В РЕЗМЕР НА 300 ЛЕВА, ВНОСИМ ОТ ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ В 5 ДНЕВЕН СРОК ОТ ПОЛУЧАВАНЕ НА ПРЕПИС ОТ ОПРЕДЕЛЕНИЕТО.

УКАЗВА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ, ЧЕ ПРИ НЕСВОВРЕМЕННОТО ВНАСЯНЕ НА ДЕПОЗИТА, ЕКСПЕРТИЗАТА ЩЕ БЪДЕ ЗАЛИЧЕНА И ДЕЛОТО РЕШЕНО СЪОБРАЗНО НАЛИЧНИЯ ДОКАЗАТЕЛСТВЕН МАТЕРИАЛ.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ НА СТРАНИТЕ С ОТДЕЛНА ПИСМЕНА МОЛБА В 5 ДНЕВЕН СРОК ОТ ПОЛУЧАВАНЕ НА ПРЕПИС ОТ ОПРЕДЕЛЕНИЕТО ДА ПОСТАВЯТ ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ КЪМ ВЕЩОТО ЛИЦЕ.

На основание чл.138, ал.1 АПК, препис от определението да се изпрати на жалбоподателя, решаващия орган .

Да се призоват страните да се уведоми СГП.

ОПРЕДЕЛЕНИЕТО не подлежи на обжалване.

АДМИНИСТРАТИВЕН

СЪДИЯ: