

Протокол

№

гр. София, 02.12.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 54 състав,
в публично заседание на 02.12.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Атанас Николов

при участието на секретаря Ирена Йорданова, като разгледа дело номер **8183** по описа за **2019** 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 11,00 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – [фирма] - редовно уведомен, не изпраща представител.
Докладва молба от 30.11.2021 то процесуалния представител на жалбоподателя, в която не възразява да се даде ход на делото.

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

ВЕЩО ЛИЦЕ – Ю. Г. Я., редовно уведомена, не се явява .

Докладва молба от 01.12.2021 г в която изразява становище по неизготвяне на заключението и моли за допълнителна възможност да го изготви.

Юрк.А. - 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.

ПРИСЪПВА КЪМ ИЗЯСНЯВАНЕ НА ФАКТИЧЕСКАТА ОБСТАНОВКА.

Съдът във вр. с предходно свое определение, с което по реда на чл. 192 е приел

писмени доказателства представени от Специализиран наказателен съд с писмо от 05.10.2021 г., след подробно запознаване със съдържанието на същите съдът намира за относими към предмета на делото следните документи представени от Специализиран наказателен съд по НОХД № 4704/20219 г. на СНС, касаещи дружество жалбоподател относими към настоящото дело, а именно:

1. Договор за изработка и монтаж на дограма от 02.08.2017 г. между „К.К. К. 7“ Е. като Възложител и „УИ! 1ДОУ П.“ Е. с ЕИК 1 - 8 л.
2. Фактура №[ЕГН]/02.08.2017 г., издадена от [фирма] с ЕИК 1 на „К.К. К. Т Е. - 1 л.
3. Фактура №00000005 16/18.12.2017 г., издадена от [фирма] с Е. 12651087 на „К.К. К. Т Е.- 1 л.
4. Извлечение от разплащателна сметка IBAN BC60P11Ш80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 25.10.2017 г. - 14.02.2018 г. - 6 л.
5. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 01.11.2017 г. - 16.11.2017 г. - 4 л.
6. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 06.12.2017 г. - 11.12.2017 г. - 1 л.
7. Извлечение по сметка IBAN BC60P1ЯВ80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 11.12.2017 г. - 31.12.2017 г. - 6 л.
8. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 01.01.2018 г. - 31.01.2018 г. - 1 л.
9. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на „К.К. К. Т Е. в П. Б. за периода 01.02.2018 г. - 02.03.2018 г. - 3 л.
10. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 01.02.2018 г. - 15.03.2018 г. - 3 л.
11. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 01.03.2018 г. - 03.04.2018 г. - 1 л.
12. Извлечение по сметка IBAN BC60P1KB80761606198900 на [фирма] в П. Б. за периода 11.05.2018 г. - 14.06.2018 г. - 1 л.
13. Справка по документи за банкова сметка IBAN B0578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7“ Е. в Общинска Банка АД за периода 01.07.2017 г. - 31.07.2017 г. - 1 л.
14. Движения по банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7“ Е. в Общинска Банка АД за периода 01.07.2017 г. - 19.09.2017 г. - 5 л.
15. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на [фирма] в Общинска Банка АД за периода 01.08.2017 г. - 31.08.2017 г. - 1 л.
16. Справка по документи за банкова сметка IBAN B0578OMB91301063663501 на [фирма] в Общинска Банка АД за периода 08.08.2017 г. - 13.07.2017 г. - 2 л.
17. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7“ Е. в Общинска Банка АД за периода 01.09.2017 г. - 30.09.2017 г. - 2 л.
18. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7“ Е. в Общинска Банка АД за периода 01.10.2017 г. - 31.10.2017 г. - 2 л.
19. Справка по документи за банкова сметка IBAN B0573OMB91301063663501 на „К.К. К. 7“ Е. в Общинска Банка АД за периода 01.11.2017 г. -

30.11.2017 г.-2 л.

20. Движения по банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на [фирма] в Общинска Банка АД за периода 01.11.2017 г. - 31.12.2017 г. - 3 л.

21. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7" Е. в Общинска Банка АД за периода 01.11.2017 г. - 31.12.2017 г. - 3 л.

22. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7" Е. в Общинска Банка АД за периода 01.12.2017 г. - 31.12.2017 г. - 3 л.

23. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7" Е. в Общинска Банка АД за периода 01.01.2018 г. - 18.01.2018 г. - 2 л.

24. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. 7" Е. в Общинска Банка АД за периода 01.01.2018 г. - 02.02.2018 г. - 2 л.

25. Справка по документи за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на „К.К. К. Т Е. в Общинска Банка АД за периода 01.01.2018 г. - 08.02.2018 г. - 2 л.

26. Извлечение за банкова сметка IBAN BC578OMB91301063663501 на [фирма] в Общинска Банка АД за периода 01.01.2018 г. - 28.02.2018 г. - 4 л.

27. Платежно нареждане с дата 08.08.2017 г. за плащане от [фирма] на „У. Е. - 2 л.

28. Платежно нареждане с дата 12.01.2018 г. за плащане от „К.К. К. 7" Е. на [фирма] - 2 л.

29. Преводно нареждане с дата 01.02.2018 г. за плащане от [фирма] на [фирма] - 1 л.

30. Преводно нареждане с дата 05.02.2018 г. за плащане от „К.К. К. 7" Е. на [фирма] - 2 л.

31. Платежно нареждане с дата 25.05.2018 г. за плащане от [фирма] на [фирма] - 1 л.

32. Аналитичен регистър на „К.К. К. 7" Е. на сметка 503/1 Общинска банка за периода 01.08.2017 г. - 31.08.2017 г. - 1 л.

33. Аналитичен регистър на [фирма] на сметка 503 Разплащателна сметка в лева за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г. - 2 л.

34. Аналитичен регистър на [фирма] на сметка 503/2 П. Б. за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г. - 3 л.

35. Аналитичен регистър на „К.К. К. 7" Е. на сметка 503/1 Общинска банка за периода 01.02.2018 г. - 28.02.2018 г. - 1 л.

36. Аналитичен регистър на [фирма] на сметка 602 Разходи за външни услуги за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г. - 1 л.

37. Хронологичен регистър на „К.К. К. 7" Е. за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2018 г. - 2 л.

38. Справка за издадени документи на „К.К. К. 7" Е. за периода 30.09.2017 г. - 03.01.2018 г. - 1 л.

39. Хронологичен регистър на „К.К. К. 7" Е. за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г. - 1 л.

40. Аналитичен регистър на „К.К. К. 7" Е. на сметка 503/1 Общинска банка за

периода 01.07.2017 г. - 31.07.2017 г. - 1 л.

41. Аналитичен регистър на [фирма] на сметка 503/2 П. Б. за периода 01.02.2018 г. -28.02.2018 г. - 1 л.

42. Аналитична справка на ДЗЗД Топлоизолация П. 2016 по разчетна сметка 401/4 [фирма] за отчетен период 01/2017 - 12/2017 - 1 л.

43. Оборотна ведомост на ДЗЗД Топлоизолация П. на разчетна аналитична сметка 401 Доставчици „К.К. К. 7“ Е. за периода 01.2018 г. - 1 л.

44. Оборотна ведомост на ДЗЗД Топлоизолация П. на разчетна аналитична сметка 401 Доставчици „К.К. К. 7“ Е. за периода 02.2018 г. - 1 л.

45. Платежно нареждане с дата 20.07.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 1 л.

46. Платежно нареждане с дата 18.08.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 1 л.

47. Платежно нареждане с дата 11.10.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 1 л.

48. Платежно нареждане с дата 24.11.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 1 л.

49. Платежно нареждане с дата 01.12.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 1 л.

50. Платежно нареждане с дата 09.12.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 2 л.

51. Платежно нареждане с дата 04.01.2018 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 1 л.

52. Платежно нареждане с дата 13.02.2018 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 2 л.

53. Платежно нареждане с дата 23.02.2018 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация П. на „К.К. К. 7“ - 2 л.

54. Аналитична справка на ДЗЗД Обединение Т. Поддържане 2016 по разчетна сметка 401/9 „К.К. К. 7“ Е. за отчетен период 01/2017 - 12/2017 - 1 л.

55. Оборотна ведомост на ДЗЗД Обединение Т. Поддържане 2016 на разчетна аналитична сметка 401 Доставчици [фирма] за периода 01.2018 г. - 1 л.

56. Оборотна ведомост на ДЗЗД Обединение Т. Поддържане 2016 на разчетна аналитична сметка 401 Доставчици [фирма] за периода 02.2018 г. - 1 л.

57. Оборотна ведомост на ДЗЗД Обединение Т. Поддържане 2016 на разчетна аналитична сметка 401 Доставчици [фирма] за периода 03.2018 г. - 1 л.

58. Платежно нареждане с дата 20.07.2017 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. 7“ - 1 л.

59. Платежно нареждане с дата 13.09.2017 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. 7“ - 1 л.

60. Платежно нареждане с дата 21.09.2017 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. 7“ - 1 л.

61. Платежно нареждане с дата 04.12.2017 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. Т - 1 л.

62. Платежно нареждане с дата 12.12.2017 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. Т - 1 л.

63. Платежно нареждане с дата 19.12.2017 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. 7“ - 2 л.

64. Платежно нареждане с дата 12.01.2018 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. 7" - 2 л.
65. Платежно нареждане с дата 18.01.2018 г. за плащане от ДЗЗД Т. Поддържане 2016 на „К.К. К. 7" - 2 л.
66. Аналитична справка на ДЗЗД Топлоизолация С. З. по разчетна сметка 401/5 „К.К. К. 7" Е. за отчетен период 01/2017 - 12/2017 - 1 л.
67. Платежно нареждане с дата 08.08.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация С. З. на „К.К. К. 7" - 1 л.
68. Платежно нареждане с дата 2 1.09.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация С. З. на „К.К. К. 1" - 1 л.
69. Платежно нареждане с дата 1 1.10.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация С. З. на „К.К. К. 7" - 1 л.
70. Платежно нареждане с дата 25.10.2017 г. за плащане от ДЗЗД Топлоизолация С. З. на „К.К. К. 7" - 1 л.

Всички останали не са свързани с предмета на делото и с предмета на допуснатата ССЧЕ, поради което съдът намира, че следва да прецизира своето определение по приемане като доказателство по делото на описаните по – горе в пункт от 1 до 70, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ОТМЕНЯ свое протоколно определение от 21.10.2021 г., с което са приети представени с писмо от 05.10.2021 г., от СНС приложени за послужване документи касаещи дружество жалбоподател.

ПРИЕМА И ПРИЛАГА по доказателствата по делото заверен препис от служител на съда на същите описани в пункт от 1 до 70, които следва да послужат на вещото лице за изготвяне на ССЧЕ.

ОСТАНАЛИТЕ, включително и оригиналите на документите от 1 до 70 да се върнат обратно на СНС.

ДОКЛАДВА молбата от вещото лице, в която заявява, че във вр. допуснатата ССЧЕ е необходима да се изготви СТЕ.

Юрк. А. – Не възразявам да се допусне СТЕ.

Съдът

ОПРЕДЕЛИ:

ДОПУСКА изслушване на СТЕ, като определя предметния обхват на същата: вещото лице по СТЕ програмист след разчитане на счетоводните програми в изетите от Специализирана прокуратура компютри да направи разпечатка на счетоводните документи на [фирма] описани в молба на вещото лице Ю.Я. от 01.12.2021 г. както следва:

- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводна сметка 401 Доставчици за периода от 01.08.2017 до 30.06.2018 г., помесечно или общо.

- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводна сметка 4531 ДДС покупки за периода от 01.08.2017 до 30.06.2018 г., помесечно или общо.
- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводни сметки от гр. 60 Разходи по икономически елементи, в т.ч.: с/ка 602 Разходи за външни услуги; с/ка 601 Разходи за материали за периода от 01.08.2017 до 30.06.2018 г., помесечно или общо.
- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводни сметки от гр. 30 Материални запаси, в т.ч.: с/ка 302 Материали; с/ка 304 Стоки за периода от 01.08.2017 до 30.06.2018 г., помесечно или общо.
- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводна сметка 411 Клиенти за периода от 01.08.2017 до 31.12.2018 г., помесечно или общо.
- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводна сметка 4532 ДДС продажби за периода от 01.08.2017 до 31.12.2018 г., помесечно или общо.
- хронологичен/аналитичен регистър на счетоводни сметки от гр. 70 Приходи от продажби, в т.ч.: с/ка 702 Приходи от продажби на стоки; с/ка 703 Приходи от продажби на услуги за периода от 01.08.2017 до 31.12.2018 г., помесечно или общо.
- оборотни ведомости на счетоводни сметки за периода от 01.08.2017 до 31.12.2018 г., помесечно или обща.
- главна книга на счетоводни сметки за периода от 01.08.2017 до 31.12.2018 г., помесечно или обща.
- договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки между [фирма] с ЕИК[ЕИК] и доставчиците: [фирма] с ЕИК[ЕИК]; [фирма] с ЕИК[ЕИК]; [фирма] с ЕИК[ЕИК] и [фирма] с ЕИК[ЕИК].

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит за допусната СТЕ в размер на 600 лв, вносим от жалбоподателя в 14 – дневен срок от съобщението за това.

След представяне на доказателства за внасяне на депозита делото да се докладва на съда за определяне на вещо лице по допусната СТЕ.

След представяне и приемане по делото на СТЕ, съдът ще се произнесе в частта относно разширяване на предметния обхват на ССЧЕ, в това число и по заключението на СТЕ, с оглед пълнотата на последната.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на вещото лице по допусната ССЧЕ да изготви такава след приемане по делото на СТЕ.

Предвид обема на събраните по дело доказателства, допусната СТЕ, необходимостта от извършване на такава, съдът намира, че делото следва да бъде отсрочено в максималният допустим по – дълъг срок, поради което

Намира делото за неизяснено от фактическа страна, поради което

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА И НАСРОЧВА ДЕЛОТО за 31.03.2022 г., от 10,00 ч., за когато страните уведомени.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11,10 ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР:

