

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 11.03.2022 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 11.03.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разглежда дело номер **10227** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "М. път" Д., ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22221020006902-091- 001/25.05.2021 г., потвърден с Решение № 1355/01.09.2021 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно установените му задължения по ЗДДС, произтичащи от начислен ДДС в размер на 174 366,05 лв. и лихви от 36 633,79 лв.; задължения по ЗКПО за 2019 г. в размер на 40 715,83 лв. и лихва от 4 750,56 лв.

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 28.04.2022 г. от 14,15 часа, за когато да се призоват страните:

1.Жалбоподател: "М. път" Д. – 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 наличието или липсата на фактически и правни основания за начисляване на ДДС, който му е начислен с ревизията; реалното осъществяване на доставките, с разходите по които ревизията е увеличила финансовия му резултат; обстоятелството дали други доставки, с разходите по които ревизията е увеличила финансовия му резултат, са свързани с дейността му за ревизирания период.

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

I. Относно начислен ДДС:

1. в какъв размер и за кои доставки ревизията е начислила ДДС за ревизираните периоди.
2. какъв е механизмът на финансовите взаимоотношения между жалбоподателя и партньора му, по повод издадената фактура, с която е надхвърлен облагаемият оборот за регистрация по ЗДДС.
3. кога е подадено заявление за регистрация по ЗДДС, с какъв акт и на какво основание жалбоподателят е регистриран по ЗДДС.
4. какво счетоводно отражение са намерили при жалбоподателя извършените доставки, за които е начислен ДДС, отчет ли е жалбоподателят приходи по спорните доставки;
5. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати.

I. Относно задълженията по ЗКПО:

1. за документиране на спорните доставки, които ревизията е приела за извършени в отклонение от данъчно облагане предвид липсата на реално извършване на същите, има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, стокови разписки или др.подобни; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците;
2. отчетли ли са доставчиците приходи по спорните фактури;
3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;
4. 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.
5. доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.
6. да установи начина на остойностяване на процесните услуги, има ли предаване на резултата от услугите и по какъв начин е станало това.
7. 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.
6. с какъв предмет са сключените споразумения с партньорите на жалбоподателя, към които последният е направил разходи, с които ревизията е увеличила финансовия му резултат; в чия полза са сключени споразуменията и кой черпи облаги от тях; имат ли връзка процесните доставки с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирания период.
8. има ли последваща реализация или влягане на стоките, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл.съпътстващи документи.
9. редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

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:

1. опис на всички фактури и документиран по друг начин продажби, по които ревизията му е доначислила ДДС, съгласно фискални бонове, ДФО или КЛЕН, 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".

2. опис на всички фактури, договори и съпътстващи документи, с разходите по които ревизията му е увеличила финансовия резултат, 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".

3. превод на български език на документите на чужд език, приложени с жалбата по административен ред и с жалбата до съда.

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, включително наличието на отклонение от данъчно облагане като основание за определяне на задължения по ЗКПО, за .

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. Т. П. Н. – към 12.03.2021 г., 12.03.2021 г. и 25.05.2021 г.

2. Ц. Г. Р. – към 26.03.2021 г. и 25.05.2021 г.

3. К. А. П. – към 26.03.2021 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: