

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 968

гр. София, 09.01.2025 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 60 състав,
в закрито заседание на 09.01.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Георги Терзиев

като разгледа дело номер **3137** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и следващите от Данъчно-осигурително процесуалния кодекс (ДОПК).

Делото е на етап събиране на доказателства. С молба от 21.11.2024 г., представена от жалбоподателя в открито съдебно заседание, е отправено искане за назначаване на съдебно-счетоводна експертиза, по въпроси формулирани в молбата. С молбата са представени доказателства от страна на жалбоподателя.

Съдът намира, че са налице предпоставките за провеждането на съдебно-счетоводна експертиза с така поставените в молбата на жалбоподателя, включително и поставени допълнителни въпроси от Съда.

Предвид изложеното, Съдът

О П Р Е Д Е Л И:

ДОПУСКА И НАЗНАЧАВА Съдебно-счетоводна експертиза, по която вещото лице, след като се запознае подробно с намиращите се по делото доказателства и направените в жалбата възражения и извърши проверка в счетоводството на жалбоподателя да даде заключение по следните задачи:

I. Формулирани от жалбоподателя в молба от 21.11.2024 г.:

1. Отразени ли са в счетоводството на „Мода Бургас“ ЕООД 14 броя фактури, посочени на стр. 7 от РД № Р-22002223002833-092-001/15.11.2023 г., с получатели „Коби БГ“ ЕООД, „Холидей Билд“ ЕООД и „Ея Трейдинг“ ЕООД, както следва:

- Фактура № 0...2201/01.11.2021 г., с ДО в размер на 60 000.00 лв. и ДДС в размер на 2 000.00 лв.;

- Фактура № 0...2202/15.11.2021 г., с ДО в размер на 61 285.00 лв. и ДДС в размер на 12 257.00 лв.;

- Фактура № 0...2816/10.11.2021 г., с ДО в размер на 7 986.00 лв. и ДДС в размер на 1

597.20 лв.;

- Фактура № 0...2820/12.11.2021 г., с ДО в размер на 7 730.00 лв. и ДДС в размер на 1 546.00 лв.;

- Фактура № 0...2802/02.11.2021 г., с ДО в размер на 7 050.00 лв. и ДДС в размер на 1 410.00 лв.;

- Фактура № 0...2818/11.11.2021 г., с ДО в размер на 8 042.00 лв. и ДДС в размер на 1 608.40 лв.;

- Фактура № 0...2204/18.11.2021 г., с ДО в размер на 120 000.00 лв. и ДДС в размер на 1 608.40 лв.;

- Фактура № 0...2203/16.11.2021 г., с ДО в размер на 125 000.00 лв. и ДДС в размер на 25 000.00 лв.;

- Фактура № 0...2807/04.11.2021 г., с ДО в размер на 8 090.00 лв. и ДДС в размер на 1 618.00 лв.;

- Фактура № 0...2805/03.11.2021 г., с ДО в размер на 7 690.00 лв. и ДДС в размер на 1 538.00 лв.;

- Фактура № 0...2809/05.11.2021 г., с ДО в размер на 8 140.00 лв. и ДДС в размер на 1 628.00 лв.;

- Фактура № 0...2814/09.11.2021 г., с ДО в размер на 7 660.00 лв. и ДДС в размер на 1 532.00 лв.;

- Фактура № 0...2812/08.11.2021 г., с ДО в размер на 7 320.00 лв. и ДДС в размер на 1 464.00 лв.;

- Фактура № 0...2801/01.11.2021 г., с ДО в размер на 8 050.00 лв. и ДДС в размер на 1 610.00 лв.;

2. Отчетени ли са приходи по фактурите по т. 1 в счетоводството на „Мода Бургас“ ЕООД?;

3. Получило ли е „Мода Бургас“ ЕООД плащания по фактурите по т. 1 и ако да – по какъв начин са извършени плащанията?;

4. Колко броя фактури /с посочен номер и дата на издаване, получател, предмет, данъчна основа и начислен ДДС/ е издало и отразило в счетоводството си „Мода Бургас“ ЕООД за периода от 25.05.2018 г. /датата на вписване на дружеството в Търговския регистър/ до 31.03.2022 г.? Получени ли са плащания по тези фактури и ако да – по какъв начин са извършени плащанията?

II. Въпроси, постановени от Съда:

I. В частта по ЗДДС:

1. За документиране на спорните доставки 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 доставчика?;

2. Отчел ли е доставчикът приходи по спорните фактури?;

3. Има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати?;

4. Доставчикът разполагал ли е с наети работници/служители, на какви длъжности, с каква квалификация е всеки един от тях, има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ?;

5. Доставчикът разполагал ли е с ДМА и какви, къде са били заведени, има ли осчетоводени при него покупки на материали и консумативи?;

6. Да установи начина на остойностяване на процесните услуги/стоки, 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?;

8. Имат ли връзка получените доставки с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирания период?;

9. Редовно ли са водени счетоводствата на доставчика и на жалбоподателя?

II. В частта по ЗКПО:

1. За спорните доставки, които ревизията е приела за документално необосновани, има ли издадени съпътстващи документи, като договори, протоколи, разписки и др. подобни? Какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците?;

2. Отчели 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/стоки, 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 предаване на услугите?;

8. Налице ли са условия за признаване на загуби от минали години и какви са те?;

9. Редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя?

НАЗНАЧАВА за вещо лице по допуснатата Съдебно-счетоводна експертиза, както следва:

Г. Л. З., [населено място], [улица], мобилен телефон: xx и телефон: xx

Да се уведоми вещото лице за изготвяне на възложената експертиза.

Да се изпрати препис от определение на страните по делото.

ОПРЕДЕЛЕНИЕТО не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: