

Протокол

№

гр. София, 13.06.2024 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 21
състав**, в публично заседание на 13.06.2024 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Елена Попова

при участието на секретаря Елица Делчева, като разгледа дело номер **2210** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

На именното повикване в 12:11 часа:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ "ПЕТРОВ КОМЕРС 98" ООД С УПРАВИТЕЛ Г. И. И. – редовно призован, се представлява от адв. С. с пълномощно по делото.

ОТВЕТНИКЪТ НАЧАЛНИК СЕКТОР "РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ", ТД НАП "СРЕДНИ ДАНЪКОПЛАТЦИ И ОСИГУРИТЕЛИ" – редовно призован, се представлява от юрк. Д. Н. с пълномощно от днес.
СГП – редовно призована, не изпраща представител за участие в производството.

СТРАНИТЕ (поотделно): Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ

СЧИТА, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО.

ДОКЛАДВА писмено становище от ТД на НАП „Големи данъкоплатци“ от 31.05.2024 г., относно извършена проверка в информационната система на НАП за дружеството „Петров Комерс 98“ ООД.

ДОКЛАДВА определение на съда от 03.06.2024г. да се изпрати ново запитване до НАП „Големи данъкоплатци“, в 3-дневен срок да представи справка какви са критериите за определяне на дружествата за „Големи и средни данъкоплатци“.

ДОКЛАДВА писмено становище от „Информационно обслужване“ АД от 05.06.2024

г., за предоставяне на информация относно издадени квалифицирани удостоверения за КЕП на Р. П. С. и Й. Д. М..

ДОКЛАДВА постъпила на 11.06.2024 г. молба от жалбоподателя с представени доказателства, а именно - щатни разписания на дружеството „Петров Комерс 98“ ООД за периода януари-декември 2019 г. и периода януари –декември 2020 г., като се прилага и флаш памет.

СЪДЪТ ВРЪЧВА НА ОТВЕТНИКА препис от молбата на „Петров Комерс 98“ ООД. ДОКЛАДВА постъпило на 12.06.2024 г. писмо от НОИ, че съгласно чл.31, ал.2 от АПК са изпратили по компетентност писмото вх.№ [ЕГН]/22.05.2024 г. на АССГ до Изпълнителния директор на НАП.

ДОКЛАДВА писмо от 13.06.2024 г. от НАП ТД, офис „Витоша“, с което изпращат заверена справка актуално състояние на всички действащи договори за периода 01.05.2019 г. до 10.06.2024 г. за четирите дружества „Петров Комерс 98“ ООД, „Арт Трейд“ ЕАД, „Алпен“ ЕООД и „Арт 2000“ ООД.

АДВ.С.: Да се приемат представените от нас доказателства. От представените от нас доказателства, с молба от 11.06.2024 г. във флашката се съдържа информация за 2020 г. Можем да предоставим втора флашка за ответника. Представените справки на хартия са само за 2019 г. - от януари до декември.

Поддържам искането за експертиза за броя на заетите лица в дружествата. Моля, когато се извършва експертизата, да се извърши и в счетоводството на жалбоподателя, предвид големия брой документи, които ще бъдат приобщени по преписката. При изчисляването на средносписъчния състав на служителите за определена година се вземат в предвид не само броя на служителите, а и кои лица са отпуск по майчинство, на половин работен ден и др.

В тази връзка и във връзка с постъпилото писмо от НАП, моля да ни дадете възможност да го прегледаме и да поставим допълнително искане за предоставената информация от трето лице неучастващо в процеса, с оглед предоставянето на пълна информация за ползвани неплатени отпуски. Моля за срок за становище по тази справка, тъй като е изцяло неотнормима към предмета на делото. На първо място, тя е от 01.05.19 г., а не за цялата година. На второ място, относно броя на трудовите договори, моля да ми дадете възможност подробно да се запозная и писмено да изразя становището си.

ЮРК.Н.: Оспорвам жалбата изцяло. По отношение на доказателствата, коментирани в днешното съдебно заседание, моля да се приемат.

В предишното съдебно заседание са направени искания от страна на жалбоподателя и въз основа на протоколно определение от 16.05.24 г. сте ни задължили да представим доказателства. В тази връзка представям и моля да приемете Условия за кандидатстване и условия за изпълнение на тази програма. По отношение на електронни подписи на изпълнителния директор, на съставителя на акта на лицето, извършило проверката, представила съм извадка от стампит по отношение на г-жа Й. М.. Сега ще представя същата справка по отношение изпълнителния директор и актосъставителя, но за по-подробна информация за тези квалифицирани удостоверения за електронни подписи, сме изпратили писмо до ЦУ на НАП, те към настоящия момент нямат готовност да ни отговорят, доколкото нямаме заверен препис на определението на съда и затова представям само тези справки. Мога да ги представя на следващ етап, когато ги получа.

По отношение на искането към коя дата и кога са изплатени средствата на дружеството и заповедите на изпълнителния директор, представям и моля да приемете две заповеди. Считам, че цялата административна преписка е представена. Няма предварителни проверки, въз основа на които са налице три протокола отделни във връзка с тези предложения и проекти, има само един протокол, с който е приключила проверката и той е приложен по делото.

Възразявам срещу назначаването на ССЧЕ, доколкото част от въпросите в молбата на жалбоподателя, за отговора на тези въпроси - не са необходими специални знания. Информацията за щатните бройки на незаетите лица и в четирите дружества, може да се предостави, както от жалбоподателя, така и от НАП, а по-голямата конкретизация, т.е. кой е в майчинство, неплатен отпуск, 4-часов работен ден, може да се предостави от ведомството на дружеството. Възразявам за назначаване на тази експертиза. Другата част от въпросите, също не е от компетентността на вещото лице, доколкото решаването им не е предмет на правоприлагане. Относно сключените договори, не съм съгласна. Отпускането на помощта е въз основа на заповедта, която днес представих, тъй като самата процедура стартира със заявление от тяхна страна.

За следващо съдебно заседание имам ангажимента да проверя, както и да представя, ако са налични - сключените договори за безвъзмездна финансова помощ между НАП и управляващия орган на ОПИК по трите проекта, както и другите документи, посочени в протокола от съдебно заседание от 16.05.2024 г., които не са представени до момента, ако са налични при нас.

АДВ.С.: Моля да ми бъде предоставена възможност да се запозная с всички представени доказателства, за да изразя становище по тях.

ЮРК.Н.: Правя искане, доколкото в случая предмет на делото е един акт, който е установил определени обстоятелства и констатациите се подкрепят с доказателства, приложени по делото. Тъй като жалбоподателят оспорва обстоятелството, дали са средно или малко предприятие и т.н., считаме че доказателствената тежест е тяхна, тъй като искат да докажат определени обстоятелства, точно за да потвърдят тази своя теза, искат от НАП доказателства, които те самите притежават, те са в техен интерес и да ги представят, ако са налични. Ако има такива протоколи, те трябва да са връчени на дружеството.

АДВ.С.: Не се връчват, защото това не е производство по ДОПК, това е производство, което се извършва чрез системата ИСУН, става едностранно и всички такива документи се съдържат. Искам да се обърна към съда и да кажете дали вие заявявате, че такива протоколи не съществуват, че протокол за одобрението на дружествата да бъде включено в заповедта, като дружество което е одобрено да получи помощ, че не е извършвана такава проверка. Обикновено проверките по закон се удостоверяват с протокол. Ние имаме данни, че са извършени междинни и други проверки, които са вече при самото отпускане на средствата и последващи. Заявявате ли това, че не са извършвани, няма такива протоколи, че няма такива документи.

ЮРК.Н.: При отпускане на такава помощ, на някои дружества действително се правят такива предварителни проверки, но мен ме убедиха, че в този случай на „П. Комерс 98“ няма предварителна проверка. Моля, да ми дадете възможност да изразя писмено становище дали са налице такива протоколи – предварителни или не.

СТРАНИТЕ: Моля за по-дълъг срок за запознаване и становище, предвид обема от доказателства.

СЪДЪТ след като се запозна с представените до момента писмени доказателства и изразеното становище от страна на страните да им бъде предоставена възможност да се запознаят с тях и да изразят становище относно тяхното приемане, НАМИРА че предвид обема на доказателствата и представянето им в деня или непосредствено преди съдебното заседание е необходимо да бъде предоставен 10-дневен срок на страните да се запознаят с представените до момента доказателства и доказателствени искания и да изразят становище по тях.

Предвид гореизложеното

СЪДЪТ,

ОПРЕДЕЛИ:

ПРЕДОСТАВЯ 15-дневен срок на страните да се запознаят с представените до момента доказателства и доказателствени искания и да изразят становище по тях.

УКАЗВА на ответника в 10-дневен срок да представи непредставените до момента доказателства, посочени в протокол от 16.05.2024 г., ако такива са налични при ответника.

По искането за назначаване на експертизата, съдът ще се произнесе след събиране на необходимите доказателства.

ДА СЕ ИЗПРАТИ ново искане до НОИ и до НАП, с което да бъде изискана информация от тях относно зетите лица в четирите дружества за периодите от 01.01-31.12.2019 г. и 01.01.-31.12.2020 г., като бъде посочено освен броя на зетите лица и информацията за тях, да бъде изпратена и информация съгласно чл. 4в от Закона за малките и средни предприятия -за персонала, който не е работил през цялата година, лицата, работещи на непълно работно време, независимо от продължителността на работата, и сезонно наетите лица, наетите лица по трудово правоотношение и приравнено на трудово правоотношение; лицата без трудово или приравнено на него правоотношение, които са в договорно отношение с предприятието и се смятат за наети лица; собствениците - управители, включително едноличните търговци, полагащите труд като член-кооператори по реда на Закона за кооперациите, като занаятчии по реда на Закона за занаятите или като земеделски производители; съдружниците, които участват с личен труд в обичайната дейност на предприятието и получават доход срещу този труд; Броят на стажантите, чираците, студентите и учениците, които провеждат в предприятието професионалното си обучение чрез договор; броят на лицата в отпуск поради бременност и раждане, на лицата в отпуск за отглеждане на дете до 2-годишна възраст и на лицата в отпуск при осиновяване на дете до 5-годишна възраст.

УКАЗВА на жалбоподателя в 7-дневен да представи на хартия доказателствата от флашката, представена от тях по делото.

АДВ.С.: Във връзка с информацията от информационно обслужване за опис на физическите лица, моля да назначите компютърна техническа експертиза, която да отговори на следните въпроси: по отношение на подписите тези физически лица, дали са издадени в качеството им на орган на власт, или в съответствие на тяхната валидност, в съответствието им с изискванията на подписите, за това дали могат те да удостоверяват, задачите са описани в молбата, депозирана в днешното съдебно заседание. Такива експертизи са допускани по д.№ 6630/22 г. на АССГ и по други. За вещо лице е назначаван д-р А. К.. Поддържа всички останали доказателствени

искания.

ЮРК.Н.: По част от въпросите ще отговори тази информация, която съм изискала от ЦУ на НАП по отношение в какво качество са издадени, валидността. Възразявам срещу искането за тази експертиза.

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

По искането за назначаване на съдебно-компютърна експертиза, следва да се произнесе след представяне на останалите доказателства, посочени от ответника в днешното съдебно заседание.

ЮРК.Н.: Моля за препис от протокола.

За събиране на доказателства

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 25.07.2024 г. от 10,30 часа, за която дата и час страните – уведомени от днес.

Съдебното заседание приключи в 12,42 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: