

# РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 25.06.2020 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42**  
**състав**, в закрито заседание на 25.06.2020 г. в следния състав:  
**СЪДИЯ: Калин Куманов**

като разгледа дело номер **10998** по описа за **2019** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], срещу Ревизионен акт № Р-22002218005046-091-002/29.03.2019 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1008/24.06.2019 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП. 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 27.08.2020 г. от 13.30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: [фирма] - 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 реалното осъществяване на доставките, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит; както и че правилно е начислил ДДС по спорните фактури в декларирания от него размер в

подадените справки-декларации по ЗДДС, като може да ангажира всички допустими доказателства.

УКАЗВА на жалбоподателя, че негова е доказателствената тежест да установи:

1. относно отказания данъчен кредит трябва да установи за каква цел е използвал доставките на стоки и услуги и имат ли връзка с икономическата му дейност.

2. относно доначисления ДДС трябва да установи в какъв размер е дължимият ДДС, който е следвало да бъде начислен, както и има ли прехвърляне на собственост върху стоки и изпълнение на услуги срещу насрещна престация и видът на същата.

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

I. Относно отказания данъчен кредит

1. по какъв начин горивото по спорните фактури е получавано от жалбоподателя, има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки или други документи, касаещи предаването на стоките и др.; какво счетоводно отражение са намерили те при жалбоподателя.

2. жалбоподателят притежава ли наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; жалбоподателят използвал ли е горивото за зареждане на собствени или чужди транспортни средства и как счетоводно е отразено това.

3. какви договори за спедиция или за транспорт, по които жалбоподателят е страна, са сключени и имат действие за ревизирания период; с какви документи е удостоверено изпълнението на тези договори;

4. има ли разплащане по договорите, по какъв начин и на кои дати.

5. във връзка с дейността на жалбоподателя заплащани ли са пътни и други такси и за чия сметка; кой е платец на указаните разходи и по какъв начин е ставало заплащането.

6. редовност на счетоводството на жалбоподателя.

II. Относно доначисления 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 транспортните фирми-партньори.

4. в какъв размер ревизията е доначислила ДДС за същите данъчни периоди и по кои данъчни документи.

5. внесен ли е доначисленият ДДС за тези данъчни периоди към датата на издаване на обжалвания РА.

6. какъв е размерът на лихвата, дължима от жалбоподателя за доначисления му ДДС за посочените данъчни периоди.

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 опис на всички фактури и известия, по които ревизията е отказала данъчен кредит и е доначислила ДДС, 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".

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.

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 ответника за така насроченото с.з. да представи

1 свое Решение № 1229/17.08.2018 г.

2. отмененият РА № Р-22221417005924-091-002/18.05.2018 г. на ТД на НАП-гр.С., ведно с РД към него, всички ЗВР и ЗИЗВР, както и заповед за оправомощаване на органа по приходите, възложил първата ревизия, да възлага ревизии.

3. справка за това кой е бил доставчик на удостоверителни услуги на НАП към момента на издаване на РА, РД, ЗВР и ЗИЗВР към момента на първата ревизия.

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. А. Г. М. – към 28.08.2018 г., 03.12.2018 г. и 29.03.2019 г.

2. А. Б. Г. – към 26.02.2019 г. и 29.03.2019 г.

3. Г. Н. С. – към 26.02.2019 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: