

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 06.03.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 06.03.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **7601** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "Ен Пи Си" ЕООД, ЕИК по Булстат:[ЕИК], подадена чрез адв.Т., против Ревизионен акт (РА) № Р-22002222001648-091-001/12.04.2023 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 917/04.07.2023 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените на жалбоподателя задължения за ДДС в общ размер 166 723,49 лв. ведно с лихви от 14 251,24 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 25.04.2024 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: "Ен Пи Си" ЕООД - чрез адв.Т..
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

1. че в качеството си на доставчик по декларирани вътреобщностни доставки през м.септември 2020 г., реално е осъществил такава към „Jagetic“ J.D.O.O.-Хърватия, като в тази връзка трябва да установи прехвърлянето на собствеността върху стоките, както и че е разполагал със:

а. документи за доставката, определени с правилника за прилагане на закона, и

б. документи за изпращането или транспортирането на стоките от територията на страната до територията на друга държава членка, определени с чл.45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки (ОВ, L 311/10 от 7 декември 2018 г.), или определени с правилника за прилагане на закона;

2. че в качеството си на получател по облагаеми доставки, по които е упражнил правото си на приспадане на данъчен кредит, е изпълнил условията за това, и по-специално, че е притежавал данъчен документ, съставен в съответствие с изискванията на чл.114 и 115 от ЗДДС, в който данъкът е посочен на отделен ред; че доставките са използвани за целите на независимата му икономическа дейност; че е налице прехвърляне на собствеността върху стоките,

като може да ангажира всички допустими доказателства.

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

I. Относно отказаното право на данъчен кредит:

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 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 него покупки на материали и консумативи.

6. да установи стоковите потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия период по счетоводни данни и инвентаризации;

б/ наличностите по видове при преките доставчици достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от тях към жалбоподателя;

в/ 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.

г/ всички доставчици, от които жалбоподателят се е снабдявал със стоки от вида на процесните.

7. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт на стоките, предмет на доставката – при жалбоподателя и при

доставчиците; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.

8. връзката на получените доставки с извършваната от него икономическа дейност през ревизионния период.

9. редовност на счетоводствата, водени от доставчиците и от жалбоподателя.

II. Относно непризнати ВОД:

1. какви споразумения са сключени между жалбоподателя и хърватския му партньор, с какъв предмет са същите;

2. по кои фактури е доначислен ДДС на жалбоподателя: предмет, стойност, ДДС, какъв е размерът на доначисления ДДС за всяка фактура;

3. извършено ли е плащане по фактурите, по какъв начин, в какъв размер, на кои дати; има ли обвързка на платежните документи с издадените фактури, по коя фактура с кой платежен документ може да се приеме за извършено плащането.

4. какви транспортни документи има при жалбоподателя – от кого са издадени, кога са получени при него; за чия сметка е транспортът; проследимо ли е движението на стоката от България до Хърватия; има ли обвързка на транспортните документи с издадените фактури.

5. има ли писмени потвърждения от получателя на стоката за получаване на същата; вписани ли са дата, съдържание и име на потвърждаващото лице.

6. притежавал ли е хърватският получател валиден ДДС номер.

7. хърватският получател декларирал ли е доставката като ВОП.

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 други данъчни документи, по които ревизията му е отказала данъчен кредит и му е начислила и доначислила ДДС, а в случай че някой от тях липсва – да го представи във вид, заверен "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 съдебно заседание да представи

1. свое Решение № 433/23.03.2022 г.

2. доказателства за оправомощаване на органите по приходите, възложили първата ревизия на жалбоподателя, приключила с РА № Р-22220610006463-091-001/01.09.2021 г., да възлагат ревизии.

3. В случай че някой от органите по приходите, възложили първата ревизия на жалбоподателя, издали РД и РА, са отсъствали – да се представят доказателства за отсъствие на същите, ведно с доказателства за определяне на заместници за съответните дати.

4. ЗВР, ЗИЗВР и други относими заповеди към първото ревизионно производство на жалбоподателя, приключило с РА № Р-22220610006463-091-001/01.09.2021 г.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги "Борика" АД 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:

I. По първата ревизия

1. М. С. Х. – към 27.10.2020 г., 23.11.2020 г., 10.02.2021 г., 10.03.2021 г. и 01.09.2022 г.

2. В. И. С. – към 12.05.2021 г. и 01.09.2021 г.

3. Г. С. С.-К. – към 12.05.2021 г.

II. По настоящата ревизия

1. М. С. Х. – към 04.04.2022 г., 25.07.2022 г., 24.08.2022 г. и 12.04.2023 г.

2. Х. Н. А. – към 02.02.2023 г. и 12.04.2023 г.

3. М. И. Х. – към 02.02.2023 г.,

като в потвърждение на горното да представи удостоверения по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

ДА СЕ ИЗВАДЯТ от делото документите след л.142 и да се обособят в приложение.

Преписи от разпореждането да се връчат на страните заедно с призовката.

Разпореждането не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: