

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 22.03.2023 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 22.03.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **1026** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на И. Л. К. от [населено място], ЕГН: [ЕГН], подадена чрез адв.Л.-Г., против Ревизионен акт № Р-22221021006772-091-001/20.06.2022 г., потвърден с Решение № 1963/13.12.2022 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно допълнително определените му задължения за данък върху годишната данъчна основа по ЗДДФЛ за 2019 г. в размер на 2 560 413,60 лв., произтичащи от корекция в посока увеличение на продажната цена на дружествени дялове на "Юнион Ивкони" ООД, ведно със съответната лихва.

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 04.05.2023 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: И. Л. К. - чрез адв.Л.-Г..

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.

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

1. какъв е ЕВИТДА на "Юнион Ивкони" АД за 2019 г., как е формиран и променял ли се е във времето; какви фактори са повлияли върху промените, ако има такива;
2. какъв е механизмът на финансовите взаимоотношения между жалбоподателя и партньорите му по повод извършената продажба на дружествени дялове на "Юнион Ивкони" ООД през 2019 г.; как страните по сделките са определили продажната цена; посочена ли е цена на дяловете, в кои документи и по какъв повод са съставяни същите; променяна ли е цената и въз основа на какви фактори е ставало това.
3. какво счетоводно отражение са намерили при "Транспект" АД извършените сделки по продажба на дружествени дялове в "Юнион Ивкони" ООД;
4. има ли разплащане по сделките, по какъв начин и на кои дати.
5. редовно ли е водено счетоводството на "Транспект" АД;
6. по какъв начин констатациите от РА при извършена ревизия на "Транспект" АД са намерили отражение при настоящото данъчно облагане на жалбоподателя;
7. извършил ли е жалбоподателят корекции в подадената ГДД за 2019 г., кога е сторил това и в какъв аспект са корекциите;
8. какъв е размерът на прилежащата лихва само върху обжалваната по делото констатация за определените задължения за данък върху годишната данъчна основа по ЗДДФЛ за 2019 г. в размер на 2 560 413,60 лв.

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.

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 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:

1. И. М. Р. – към 02.12.2021 г., 31.01.2022 г., 25.05.2022 г., 29.03.2022 г. и 20.06.2022 г.
2. Б. М. Я. – към 26.05.2022 г. и 20.06.2022 г.
3. Д. Г. В. – към 26.05.2021 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:

