

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 5295

гр. София, 19.07.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 9 състав,
в закрито заседание на 19.07.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Камелия Серафимова

като разгледа дело номер **4588** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Настоящото административно производство е по реда на чл.145 и сл. ДОПК.

Образувано е по жалба на [фирма] ГР. С. срещу РА № Р-22002220003605-091-001/21.01.2021 година ,потвърден с Решение №543/06.04.2021 година на Директор на Дирекция“ ОДОП“ при ЦУ на НАП- [населено място].

Съдът намира, че за правилното решаване на делото следва да бъде назначена и изслушана съдебно- счетоводна експертиза, като задачите на същата следва да бъдат поставени от съда.

Воден от гореизложеното и на основание чл.163,АПК,вр.с чл.171 АПК, Административен съд-София-град

О П Р Е Д Е Л И:

НАЗНАЧАВА СЪДЕБНО- СЧЕТОВОДНА ЕКСПЕРТИЗА, КОЯТО ДА БЪДЕ ИЗГОТВЕНА ОТ ВЕЩОТО ЛИЦЕ-Ю. Я., КОЕТО СЛЕД КАТО СЕ ЗАПОЗНАЕ С МАТЕРИАЛИТЕ ПО ДЕЛОТО И ИЗВЪРШИ СПРАВКА В СЧЕТОВОДСТВОТО НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ И В СЧЕТОВОДСТВОТО НА ДОСТАВИЧИЦИТЕ, ДА ОТГОВОРИ НА ВЪПРОСИТЕ, ПОСТАВЕНИ ОТ СЪДА:

1. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ПРИТЕЖАВА ЛИ ДОКУМЕНТИ, ВИЗИРАНИ В РАЗПОРЕДБАТА НА ЧЛ.45 ОТ ППЗДДС?
2. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ПРИТЕЖАВА ЛИ ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ИЗПРАЩАНЕТО И ТРАНСПОРТИРАНЕТО НА СТОКАТА ОТ РБ ДО ВЕЛИКОБРИТАНИЯ И ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ЧИЯ СМЕТКА Е ИЗВЪРШЕН ТРАНСПОРТЪТ?
3. КОИ ЛИЦА СА ОСЪЩЕСТВИЛИ ТРАНСПОРТА ДО ГЪРЦИЯ И СЪЩИТЕ РАЗПОЛАГАЛИ ЛИ С ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА, ПОЗВОЛЯВАЩИ

ИМ ДА ОСЪЩЕСТВЯТ ТРАНСПОРТА?

4. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ПРИТЕЖАВА ЛИ ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ПРЕХВЪРЛЯНЕ ПРАВОТО НА РАЗПОРЕЖДАНЕ НА СТОКАТА НА ПОЛУЧАТЕЛА ПО ДОСТАВКАТА- АКО ДА – КАКВИ ?

5. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ПРИТЕЖАВА ЛИ ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ФИЗИЧЕСКОТО НАПУСКАНЕ НА СТОКАТА НА ТЕРИТОРИЯТА НА РБ- АКО ДА- КОГА?.

6. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ПРИТЕЖАВА ЛИ ТРАНСПОРТЕН ДОКУМЕНТ ИЛИ ПИСМЕНО ПОТВЪРЖДЕНИЕ ЗА ПОЛУЧАВАНЕТО НА СТОКАТА ОТ ДОСТАВЧИКА?

7. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ОТКЪДЕ Е ЗАКУПИЛ, ПРИДОБИЛ ВЪПРОСНИТЕ КОЛИЧЕСТВА СТОКИ, ЗА ДА ОСЪЩЕСТВИ С ТЯХ ВЪТРЕОБЩНОСТНО ПРИДОБИВАНЕ.

8. ДОСТАВЧИЦИТЕ НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ РЕАЛНО НА КОЯ ДАТА СА ПРЕДОСТАВИЛИ КОЛИЧЕСТВОТО СТОКИ НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ, ЗА ДА МОЖЕ ТОЙ ДА ОСЪЩЕСТВИ ВОД В ПОСЛЕДСТВИЕ?

9. ДОСТАВЧИЦИТЕ РАЗПОЛАГАЛИ ЛИ СЪС СКЛАДОВИ ПОМЕЩЕНИЯ ПОЗВОЛЯВАЩИ ИМ ДА СЪХРАНЯВАТ СТОКИТЕ И СЪЩИТЕ КАК СА ПРЕДАДЕНИ НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ- С КАКЪВ ТРАНСПОРТ, КОИ ЛИЦА СА ИЗВЪРШИЛИ НАТОВАРВАНЕТО НА СТОКАТА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ, А В ПОСЛЕДСТВИЕ КОЙ Е ИЗВЪРШИЛ НАТОВАРВАНЕТО И НА КОЕ ТРАНСПОРТНО СРЕДСТВО, ЗА ДА МОЖЕ ДА СЕ ОСЪЩЕСТВИ ВОД ОТ СТРАНА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ?

10. ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ ПРИТЕЖАВА ЛИ ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА ДАТАТА НА ПОЛУЧАВАНЕ НА СТОКАТА ОТ ГРЪЦКИЯ МУ КОНТРАГЕНТ- АКО ДА – КАКВИ?

11. Доставчиците разполагали ли с доказателства къде са съхранявани доставките, с какъв транспорт е извършен превозът и ,документи за собственост на стопански обекти или договори за наем на складови помещения, включително и за платен наем, транспортни документи, счетоводни документи, пътни листове, товарителници и копия на фактури, договори, удостоверяващи предмета на доставките, фактури от подизпълнители, приемо-предавателни протоколи, наличие на материали, необходими за извършване на услугите?

12. Фактурите включени ли са в дневника за продажби и в справките декларации за съответните периоди?

13. ДДС по процесните фактури начислен ли е по смисъла на ЗДДС?

14. Разполагат ли с документи/ доставчиците и жалбоподателят удостоверяващи разплащанията между контрагентите, както и отразяването им в счетоводството на фирмата си, в това число и протоколи за извършени доставки?

15. Има ли хронология на счетоводни сметки 411,453/2, гр.30 и гр.70, оборотни ведомости за периодите, описани в ревизионния акт, справки, документи и извлечения от счетоводни регистри относно кадровата обезпеченост за периодите- ведомости за заплати, хронология на сметка 421, трудови, граждански договори?

16. Разполагат ли с извлечение на сметка 453/2, от група 30 за доставка и изписване на стоките, група 20, гр.50 и гр.70 за процесните периоди- доставчиците и жалбоподателят?

17. Разполагат ли с аналитична справка за наличните ДМА и какви са стоковете

потоци за процесните периоди- доставчиците и жалбоподателят?

18. Къде са доставени стоките, предмет на фактурите?

19. Има ли превъзлагане на услугите от доставчика и на кого?

20. Данък добавена стойност платен ли е на доставчика и по какъв начин-?

21. Доставчиците имат ли регистрирани ЕКАФП-от коя дата са фискализирани и ако да,въз основа на какви свидетелства и документи?

22. Има ли превъзлагане на услугите от доставчиците на други лица- ако да-тези лица подизпълнители разполагат ли с доказателства за техническа, материална и кадрова обезпеченост за да извърши услугите, къде и какво е извършено и как са осчетоводили в счетоводството си извършените услуги- както доставчикът, така и подизпълнителите?

23. Доставчиците разполагат ли с доказателства за възникнали договорни отношения с жалбоподателя, какво и как е възложено.

24. Жалбоподателят по тези доставки какви стопански операции е взел в счетоводството си и как е осчетоводил същите, налице ли е плащане по фактурите и как е осчетоводено то от жалбоподателя и реализирал ли е впоследствие рекламните материали ?

25. Доставчиците разполага ли ли с необходимата техника и къде се намира тя, за да осъществят доставките?

26. Как са осчетоводени от жалбоподателя и от доставчиците фактурите, а жалбоподателят къде е вложил доставките по фактурите и как е осчетоводил влягането по фактурите, има ли последваща реализация на доставките от жалбоподателя и как е осчетоводено то/ последващото реализиране?

ЕКСПЕРТИЗАТА ДА СЕ ИЗГОТВИ ПРИ ДЕПОЗИТ В РАЗМЕР НА 600 ЛЕВА, ВНОСИМ ОТ ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ В 5 ДНЕВЕН СРОК ОТ ПОЛУЧАВАНЕ НА ПРЕПИС ОТ ОПРЕДЕЛЕНИЕТО.

УКАЗВА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ, ЧЕ ПРИ НЕСВОВРЕМЕННОТО ВНАСЯНЕ НА ДЕПОЗИТА, ЕКСПЕРТИЗАТА ЩЕ БЪДЕ ЗАЛИЧЕНА И ДЕЛОТО РЕШЕНО СЪОБРАЗНО НАЛИЧНИЯ ДОКАЗАТЕЛСТВЕН МАТЕРИАЛ.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ НА СТРАНИТЕ С ОТДЕЛНА ПИСМЕНА МОЛБА В 5 ДНЕВЕН СРОК ОТ ПОЛУЧАВАНЕ НА ПРЕПИС ОТ ОПРЕДЕЛЕНИЕТО ДА ПОСТАВЯТ ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ КЪМ ВЕЩОТО ЛИЦЕ.

УКАЗВА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ И НА ОТВЕТНИКА ПО ЖАЛБАТА, ЧЕ АКО НА ВЕЩОТО ЛИЦЕ СЕ ПРЕДСТАВЯТ ДОКАЗАТЕЛСТВА, КОИТО НЕ СА ПРЕДСТАВЕНИ ПО ДЕЛОТО, СЪЩИТЕ СЛЕДВА ДА БЪДАТ ПРЕДСТАВЕНИ В СЪДЕБНОТО ЗАСЕДАНИЕ, В КОЕТО СЕ ИЗСЛУШВА ЗАКЛЮЧЕНИЕТО НА ВЕЩОТО ЛИЦЕ.

В ПРОТИВЕН СЛУЧАЙ, НА СТРАНИТЕ ЩЕ БЪДЕ НАЛОЖЕНА ГЛОБА ПО РЕДА ГПК ЗА ОТЛАГАНЕ НА ДЕЛОТО.

ДА СЕ ПРИЗОВЕ ВЕЩОТО ЛИЦЕ СЛЕД ВНАСЯНЕ НА ДЕПОЗИТА И ДА МУ СЕ УКАЖЕ, ЧЕ СЛЕДВА ДА ДЕПОЗИРА ЗАКЛЮЧЕНИЕТО В СРОК, В ПРОТИВЕН СЛУЧАЙ, ЩЕ МУ БЪДЕ НАЛОЖЕНА ГЛОБА ПО РЕДА НА ГПК.

На основание чл.138,ал.1 АПК,препис от определението да се изпрати на жалбоподателя, решаващия орган- Директор на Дирекция”ОДОП”

ОПРЕДЕЛЕНИЕТО не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: