

Протокол

№

гр. София, 03.10.2024 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в публично заседание на 03.10.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Сточева, като разгледа дело номер **3079** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След изпълнение на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във вр. с чл. 144 АПК.

На именното повикване в 14.00 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – „СИС ЕМ“ ООД - редовно призован, не се представлява.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И
ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП СОФИЯ - редовно
призован, представлява се от юрк.С., с пълномощно по делото.

СГП - редовно призована, не изпраща представител.

Юрк.С.: Да се даде ход на делото.

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

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА жалбата и постъпилата административна преписка.

Производството е образувано по жалба на "Сис Ем" ООД, ЕИК по Булстат:[ЕИК],
подадена чрез адв.Ж., против Ревизионен акт № Р-2222152001256-091-001/16.10.2023

г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.София, в частта, потвърдена с Решение № 160/02.02.2024 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.София при ЦУ на НАП, относно определените му задължения за корпоративен данък за 2018 г. в размер на 238 220,09 лв. и лихва от 113 781,63 лв.

ДОКЛАДВА писмо от 08.08.2024 г. от доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД, с което представя информация за следните органи по приходите, на които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. Н. К. Ж. – към 10.03.2023 г., 07.06.2023 г. и 16.10.2023 г.
2. С. З. Ч. – към 25.08.2023 г. и 16.10.2023 г.
3. Р. В. Д. – към 25.08.2023 г.
4. М. К. – към 10.03.2023 г.,

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

СЪДЪТ констатира, че за Е. Н. – към 04.11.2022 г., няма потвърждение за КЕП и ще следва да се изиска от доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД за следващо съдебно заседание, както и ответника да представи в писмен вид от коя и от коя дата доставчика на удостоверителни услуги „Борика“ АД са издавали КЕП и от коя до коя дата доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД е издавал КЕП.

ДОКЛАДВА писмо от 06.08.2024 г. от доставчика на удостоверителни услуги "Борика" АД, като представя информация за органа по приходите, Г. Д. на който са издадени квалифицирани електронните подписи към 08.11.2021 г., като в потвърждение на горното да представя удостоверение по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

ДОКЛАДВА молба от ответника от 12.08.2024 г., с която представя Заповед № 3-ЦУ-470/07.03.2023 г. на Изпълнителния директор на НАП.

ДОКЛАДВА молба от жалбоподателя от 03.10.2024 г., чрез процесуалния му представител адв.Ж., като моли да се приеме Решение № 621/15.05.2023 г. на Директора на дирекция ОДОП София, с което е отменен РА № Р-22221522003217-091-001/14.02.2023 г. за предходен период, има искане за допускане на ССЧЕ, с поставени въпроси в молбата. Моли Съда да задължи ответника да представи отговор VAT BG 037704 GB BG0876 20221202 AF RI R от данъчната администрация на Великобритания във връзка с молба за информация към данъчната администрация на Великобритания относно достоверността на получените доставки от страна на IQSMART SYSTEMS LTD, с Референтен номер: VAT_BG_037704_GB_rrrrr_20221202_AF_RI, или да задължи ТД на НАП - София по реда на чл.192 ГПК.

Юрк. С.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка, която е в цялост. Да се приемат доказателствата. Представям молба с писмени доказателства: Доклад изх.№ 93-00-2469/21.05.2024 г. от Директора на дирекция „Контрол“, одобрен от Зам.изпълнителния директор на НАП; писмо изх.№ М-24-39-75#1/17.04.2024 г. на Зам.изпълнителния директор на НАП; Указание изх.№ 20-00-70/29.04.2021 г. на Зам. изпълнителния директор на НАП за въвеждане на организацията по възлагане на производства спрямо лица с компетентна ТД на НАП София на органи по приходите от други ТД на НАП; докладна записка изх.№ 93-00-2203/19.04.2021 г. от Директора

на дирекция Контрол, одобрена от Изпълнителния директор на НАП; Заповед № 3ЦУ-1659/05.05.2021 г., Заповед №РД-01-287/10.05.2021 г. на Директора на ТД на НАП-София; докладна записка изх.№ 93-00-5429/03.11.2021 г. от директора на дирекция Контрол, одобрена от Изпълнителния директор на НАП; доклад изх.№ 93-00-2957/01.07.2022 г. от Директора на дирекция „Контрол“, одобрен от Зам.изпълнителния директор на НАП. Представям молба и моля да спрете производството по настоящото дело до произнасяне на тълкувателно дело № 2/2024 г. на ВАС, като считам, че това ще бъде от значение за правилното решаване на спора.

Съдът намира, че следва да допусне исканата експертиза, като съгласно правомощията си по чл.171, ал.2, изр.2 АПК да допълни въпросите ѝ. Следва да се даде възможност на жалбоподателя да вземе становище по поисканото спиране на настоящото дело от ответника. От доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД следва да се изиска информация притежавал ли е Е. Н. – към 04.11.2022 г. КЕП. Следва да се задължи ответникът да представи в писмен вид информация от коя и от коя дата доставчик на удостоверителни услуги е бил „Борика“ АД и от коя до коя дата - "Информационно обслужване" АД.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо вх.№ 12035/26.03.2024 г. по описа на АССГ.

ПРИЕМА приложените към жалбата писмените доказателства.

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя да изрази становище по молбата от ответника за спиране на съдебното производство. Да му се изпрати препис от молбата и от описа на доказателствата, представени от ответника в днешно съдебно заседание.

ЗАДЪЛЖАВА ответника да представи в информация от коя и от коя дата доставчик на удостоверителни услуги е бил „Борика“ АД и от коя до коя дата - "Информационно обслужване" АД.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД да представи информация притежавал ли е Е. Н. – към 04.11.2022 г. квалифициран електронен подпис, като в потвърждение на горното да представи удостоверение по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

ДОПУСКА изслушване на ССЧЕ, след като вещото лице извърши проверка и анализ на доказателствата приложени по делото, а при необходимост да посети и счетоводството на жалбоподателя и да даде отговор на следните задачи:

I Поставени от Съда:

1. за документиране на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при него;
2. извършил ли е жалбоподателят начисляване на данъка по спорните фактури.
3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати.
4. как е предаден резултатът от услугите и как същите са осчетоводени при него.
5. подавал ли е жалбоподателят VIES-декларации за отразяване на спорните доставки.
6. за доставчика изпълнени ли са следните условия:
 - а. лицето е установило независимата си икономическа дейност на територията на

страната или има постоянен обект на територията на страната, от който е извършена доставката, или при липса на такова установяване или такъв обект - има постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната;

б. лицето не е установено в държавата членка, на чиято територия е мястото на изпълнение на доставката, или неговият постоянен обект в тази държава членка не взема участие в доставката.

7. отчетел ли е доставчикът приходи по спорните фактури;

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

9. редовно ли е водено счетоводството на жалбоподателя.

10. по какъв начин в РА е определена данъчната основа за облагане с корпоративен данък за ревизираната година.

II. Поставени от жалбоподателя:

За процесните инвойс фактури, издадени от IQ SMART SYSTEMS Ltd, а именно:

1.GBIQSSBGSM2018 0704/04.07.2018 г. с ДО 213000 евро (416591.79лв.)

GBIQSSBGSM2018 0803/03.08.2018 г. с ДО 213000 евро (416591.79лв.)

GBIQSSBGSM2018 0904/04.09.2018 г. с ДО 213000 евро (416591.79лв.)

GBIQSSBGSM2018 1004/10.10.2018 г. с ДО 213000 евро (416591.79лв.)

GBIQSSBGSM2018 1105/05.11.2018 г. с ДО 213000 евро (416591.79лв.)

GBIQSSBGSM2018 1204/04.12.2018 г. с ДО 213000 евро (416591.79лв.),

има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или други подобни и какво счетоводно отражение са намерили фактурите в счетоводството на жалбоподателя, включително начислен ли е ДДС, има ли разплащане и на кои дати, включени ли са в VIES – декларация.

2. Как е предаден резултатът от услугите по посочените в т. 1 фактури и как същите са осчетоводени.

3. Спазени ли са правилата и принципите на счетоводното законодателство от жалбоподателя при осчетоводяването като разходи на сделките, документирани с инвойсите, издадени от „IQ SMART SYSTEMS“.

4. Налице ли е осчетоводен приход от жалбоподателя във връзка с извършените разходи по спорните фактури по т. 1 и същите свързани ли са с икономическата дейност на жалбоподателя за ревизираните данъчни периоди?

5. По какъв начин в РА е определена данъчната основа за облагане с корпоративен данък за 2018 г.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Д. Д. П., с адрес: [населено място], [улица], вх.А, ет.5, ап.8, тел.: [ЕГН].

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит от 1000 лв., вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от съобщението по сметката на АССГ.

УКАЗВА на вещото лице с представяне на заключението да представи на вниманието на Съда справка-декларация за положения труд и претендираното възнаграждение, като и декларация за наличие или липса на конфликт на интереси по делото.

УКАЗВА на вещото лице да представи на вниманието на Съда нарочен списък на доказателствата, които е ползвало при изграждане на заключението си и ненаходящи се между кориците на делото, а за тези, които са по делото, да посочи на кои листове са позиционирани.

УКАЗВА на жалбоподателя, че вещото лице няма удостоверителни функции, поради което непостъпването по делото на посочените писмени доказателства ще бъде пречка

да се кредитира експертното заключение. Поради това едновременно с представяне на заключението от вещото лице, в същото съдебно заседание жалбоподателят следва да осигури постъпването на писмените доказателства ползвани от вещото лице и ненамиращи се в кориците на делото със заверка "вярно с оригинала", така че да постъпят към доказателствения материал.

УКАЗВА на жалбоподателя, че дори и при непостъпване на същите, Съдът ще преценява процесуалното му поведение по реда на чл.161 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя, че Съдът може по реда на чл.76 от ГПК да го задължи да довнесе допълнително възнаграждение в случай, че вещото лице представи справка-декларация за положен труд от него в по-голям размер от определения, като невнасянето на възнаграждение предварително ще бъде пречка да се изслуша заключението в съдебно заседание.

УКАЗВА на жалбоподателя, че ако остане задължен за разноски, Съдът ще го осъди по реда на чл.77 от ГПК.

ЗАДЪЛЖАВА ответника да представи получен отговор VAT BG 037704 GB BG0876 20221202 AF RI R от данъчната администрация на Великобритания във връзка с молба за информация към данъчната администрация на Великобритания относно достоверността на получените доставки от страна на IQSMART SYSTEMS LTD, с Референтен номер: VAT_BG_037704_GB_rtrtrr_20221202_AF_RI.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 12.12.2024 г., от 15.20 часа, за която дата и час ответникът уведомен в съдебно заседание. Да се изпрати съобщение до жалбоподателя за указанията на съда.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 14.34ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: