

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№ 12629

гр. София, 10.04.2025 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42 състав, в
закрито заседание на 10.04.2025 г. в следния състав:**

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **8** по описа за **2025** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "Д4 кмпани" ЕООД, ЕИК по Булстат:[ЕИК], подадена чрез адв.Ч., против Ревизионен акт /РА/ № Р-22221724000433-091-001/07.08.2024 г., издаден от органи по приходите в ТД на НАП-гр.С., в частта, потвърдена с Решение № 1418/24.10.2024 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените му задължения по ЗДДС в общ размер 92 527,23 лв., произтичащи от отказано право на приспадане на данъчен кредит в размер на 90 567,03 лв. по фактури, издадени от "Флора стрийт" ЕООД, "Ники-92" ЕООД, "ВИВ мобайл" ЕООД, "Делев 13" ЕООД и "Демира инвест" ЕООД, поради възприета липса на реално извършени доставки по същите; както и в размер на 1 960,20 лв. по фактури, за които е установено, че по тях двукратно е упражнено право на данъчен кредит; ведно с начислените лихви в общ размер 5 779,19 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 10.07.2025 г. от 14 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: "Д4 кмпани" ЕООД - чрез адв.Ч..
 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 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 упражнил правото на данъчен кредит еднократно по всеки данъчен документ; да установи, че фактурите, по които не е признато правото на приспадане на данъчен кредит, са автентични и истински и документират действително осъществени стопански операции и прехвърляне на собственост върху стоките, предмет на фактурите, като може да ангажира всички допустими доказателства.

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

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 доставчика;
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 стоките потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:
 - а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирания 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 обществен 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 ревизирания период.
9. има ли случаи на двукратно упражняване правото на данъчен кредит – по кои данъчни документи; в кои данъчни периоди е упражнил правото си на данъчен кредит по спорните фактури.
10. редовност на счетоводствата, водени от доставчиците и от жалбоподателя.

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, 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 са налице някои от следните обстоятелства в хода на ревизионното производство: изземване на компетентност; заместване поради отсъствие, загуба на качеството орган по приходите или друго длъжностно качество, налагащо издаване на актове в хода на ревизията или участие в ревизионното производство, то негова е доказателствената тежест да установи тези обстоятелства и предпоставките за предприемането им, и да представи доказателства за настъпването им.

ЗАДЪЛЖАВА ответника в срок до датата на съдебното заседание да представи справка за служебните ел.адреси, използвани по време на ревизионното производство от органите по приходите, издали ЗВР, ЗИЗВР Заповед за спиране, Заповед за възобновяване, РД и РА.

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 "Информационно обслужване" 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. В. А. В. – към 23.01.2024 г., 29.04.2024 г., 28.05.2024 г. и 07.08.2024 г.

2. Б. М. Я. – към 07.05.2024 г. и 07.08.2024 г.

3. Ф. Н. Т. – към 28.05.2024 г.,

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

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги "Борика" АД в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи информация дали на Е. М. Н. – към 31.01.2022 г. е бил издаден квалифициран електронен подпис, 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: