

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 1138

гр. София, 07.02.2023 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 47
състав, в открито заседание на 10.01.2023 г. в следния състав:
СЪДИЯ: Катя Аспарухова

при участието на секретаря Евелина Пеева, като разгледа дело номер **4215** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на „ФИС ИМ“ ЕООД срещу Ревизионен акт №Р-22002218007399-091-001/16.08.2019г., в частта, с която е ПОТВЪРДЕН с РЕШЕНИЕ №241 от 13.02.2020г. и в ИЗМЕНЕНАТА ЧАСТ, с която установения КД за 2013г. в размер на 44 914,77лв., е намален на 44 789,44лв., ведно със съответните лихви и установения данък по чл.38, ал. 3 от ЗДДФЛ съответно в размер на 33 096,95 лв. за 2013г., е намален на 30 728,36 лв.; КД за 2014г. в размер на 217 905,26лв. е определен на 215 718,05лв.; КД за 2015г. в размер на 113 088,00 лв., е определен на 109 366,42 лв. и КД за 2016г. в размер на 149 189,63лв., е определен на 146 305,50 лв., ведно със съответните лихви.

Жалбата е оттеглена -с молба в съдебно заседание на 14.06.22г. /л.384/ в частта на РА във връзка с договорите за временна финансова помощ с „Лимекс Тренд 2“ЕООД, „Бонато инвест Консулт“ЕООД и „Нанатекс“ЕООД, като за данъчен период 2013г. общо в РА е извършено намаление на ФР /с неотчетените приходи от лихви по договорите с „Лимекс Тренд 2“ЕООД, „Бонато инвест Консулт“ЕООД/ със сумата от 1 196лв. за 2014г-със сумата от 820,27лв.-намаление на ФР, за 2015г. със сумата от 3 771лв. увеличение на ФР и със сумата от 1 377,85лв.- намаление на ФР.

В съдебно заседание на 10.01.2023г. е даден ход на делото по същество.

При решаване на делото СЪДЪТ установява, че на л.126 е молба на ответника, която освен становище по задачите, поставени от жалбоподателя има и искане за допускане на допълнителни задачи, както следва:

- 1.На какво основание РЛ е получило сумите и има ли доказателстава, че са свързани със стопанската му дейност, да се посочи основанийето в платежните нареждания?
- 2.Деклариран ли са получените суми с ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2013,2014 и 2015г. от РЛ?

3. На какво основание от РЛ към управителя и свързаните му лица Е. и Н. Грозданови – са плащани сумите и дали е свързано със стопанската дейност?

Маркирано е, че сметка 501, по която ще работи в.л. и тази при първоначалната ревизия са различни и в.л. да отрази по коя сметка работи.

4. Да се посочи дали е извършена инвентаризация към 31.01.2017г. от органите по приходите?

5. Да се отчетат не само приходите от договорите за доверитено управление, но и разходите по експертизата ползвана от органите по приходите.

Тази молба е докладвана в с.з., но няма произнасяне по искането за допълнителни задачи и съдът като съобрази, че частично е отговорено на тях, но въпреки изложеното има неизяснени факти, то следва да възложи допълнителни задачи на вещото лице.

Водим СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТМЕНЯ протоколно определение, с което е даден ход на делото по същество от 10.01.2023г.

НАСРОЧВА за 16.05.2023г. от 13,20ч., за която дата и час да се призват страните.

ДОПУСКА допълнителна СЕ от вещото лице Б. със следните задачи:

1. В.л. да изчисли по оттеглената част на жалбата за коя част от КД /за каква сума/ се касае, съответно коя е предмет на оспорване? Изложеното е във връзка с оттеглянето, което е относно намалени/увеличени конкретни сума на ФР, но не и касателно самия размер на данъка за тях.

2. В.л. да преизчисли КД като премахне увеличението на ФР за съответните години по фактурите, с които не са признати разходи /по фактурите на „Пик инвестинг“ ЕООД, „Пакс Романа“ ЕООД и „Нанатекс“ ЕООД за 2014г. и на „Промоутър БГ“ ЕООД за 2013г./ – като за всяка фактура го посочи отделно.

3. В.л. да посочи какъв би бил размера на данъка по чл.38, ал.3 от ЗДДФЛ- ако се приеме, че сумите от И. Г. са върнати на каса, по години.

3.1. В.л. да посочи към 31.01.2017г. /както е отразено на л.50 от РД/ при направената инвентаризация на каса- колко е установената наличност?

3.2. В.л. във връзка с горното да посочи –от последната вноска от И. Г. /по втората СЕ приложение 3-л.309/ на 31.10.2016г. до датата на инвентаризацията 31.01.2017г. какво движение е имало по касата? Коя е началната дата на внасяне по ПКО – 11.01 или 15.01.2013г.? От посочената начална дата колко като сума са внесени от Г. по години, колко са внесени от други лица по каса, колко за периода са теглени от каса. Съответства ли с установената касова наличност към 31.01.2017г..

3.3. Представените хронологии по години на сметка 501 /посочено в РД на л.50/ възможно ли е да отразят внесените суми от Г. или да не ги отразят, респ. ако са внесени. Какво показват? Напр. за 2013г., когато Г. е започнал да тегли от банка и на същата дата да внася сумата по Каса. Да се посочи, ако е възможно кога –в колко часа- са изтеглени сумите от банковата сметка –по няколко примерни дати от годините, с оглед преценката дали е възможно в същия ден тези суми да се внесат по каса. Къде реално са се съхранявали сумите по каса, ако има данни, предвид размерите им? Напр. в колко часа на 29.01.2013г. по банково извлечение е изтеглил Г. от сметката на РЛ 88 000лв.?

3.4. Внесени ли са за периода обратно в банковите сметки сумите, постъпили в касата, ако може да се проследи като суми –напр. има ли вноска на 88 000лв. по б.сметка на

РЛ за м.02,03.2013г.? Има ли данни от осчетоводяването на тези суми по сметка 501 -да са теглени от ФЛ или ЮЛ за периода от касата и как е осчетоводено това или тези средства са останали в касата. Да се посочи по години /от датата на първото внасяне, връщане/ как са останали в касата.

3.5. Ако са били налице ПКО и въз основа на тях са правени счетоводните отчитания към посочената дата на издаването им –как и защо при първоначалната ревизия – не са установени?

4.При изменението на данъка по чл.38, ал.3 от ЗДДФЛ от ответника в посока намаляване– кои суми платени на ФЛ и ЮЛ не са взети предвид като скрита печалба. Дали това са сумите на лицата, извън свързаните такива /брат и дъщеря на управителя/ и ако се премахнат как следва от посочената сума в РА да се измени данъка?

5.Декларирани ли са получените суми с ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2013,2014 и 2015г. от РЛ, получени от трети лица и за които е изготвена основната СЕ?

ЗАДЪЛЖАВА всяка една от страните да внесе депозит за вещо лице в размер на по 200 лв. в 10-дневен срок.

След депозита да се уведоми в.л.Б. да изготви задачите си.

II. ЗАДЪЛЖАВА ответника да представи РД от първата ревизия в 7-дневен срок.

Определението не подлежи на обжалване. Да се съобщи на страните.

Съдия: