

Протокол

№

гр. София, 28.03.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 81 състав,
в публично заседание на 28.03.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Стоян Тонев

при участието на секретаря Веселина Григорова, като разгледа дело номер **12058** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

След спазване на разпоредбите на чл. 142, ал. 1 ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, на именното повикване в 11:15 часа се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – „БИОСОФ БЪЛГАРИЯ“ ООД – редовно уведомен чрез управителя си В. Й. и чрез процесуалния си представител, се представлява от АДВ. Я. С., с пълномощно на л. 12-и от делото.

ОТВЕТНИКЪТ – Директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” – С. при ЦУ на НАП – редовно уведомен, се представлява от ГЛ. ЮРК. А. Й., с пълномощно по делото.

СГП – уведомена по реда на чл. 138, ал. 2 АПК, не се представлява.

ВЕЩОТО ЛИЦЕ Г. А. А. – редовно призован, не се явява.

АДВ. С.: Да се даде ход на делото.

ЮРК. Й.: Да се даде ход на делото.

СЪДЪТ, като съобрази липсата на процесуални пречки за разглеждане на делото в днешното съдебно заседание

ОПРЕДЕЛИ:
ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

ДОКЛАДВА постъпило по делото молба- становище от жалбоподателя БИОСОФ

БЪЛГАРИЯ“ ООД от дата 22.02.2024 г.

ДОКЛАДВА постъпила молба от вещото лице А. от дата 27.02.2024 г., с която уведомява, че при справяне с делото, предвид естеството и формулировката на задачите, вещото лице А. е установило необходимост от събиране на данъчна и осигурителна информация ТД на НАП относно жалбоподателя и доставчиците, с оглед на което моли съда да разпорежи да се събере необходимата информация по служебен път или чрез издаване на съдебно удостоверение. Не е депозирал заключение по назначената експертиза.

ДОКЛАДВА постъпила по делото молба от жалбоподателя „БИОСОФ БЪЛГАРИЯ“ ООД от дата 29.02.2024 г., с която молят съда да удължи определения им срок за представяне на допълнителни документи по делото, от които ще се ползват.

ДОКЛАДВА постъпило писмо от зам.-директора на ТД на НАП – С., с вх. № 9508/08.03.2024 г. на АССГ, относно предоставяне на информация по отношение на дружество „АВИСАГА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК].

ДОКЛАДВА постъпило писмо от зам.-директора на ТД на НАП – С., с вх. № 10062/13.03.2024 г. на АССГ, относно предоставяне на информация по отношение на дружество „АВИСАГА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК].

ДОКЛАДВА постъпило писмо от ТД на НАП – офис [населено място], с вх. № 10772/18.03.2024 г. на АССГ, с което е представена информация по отношение на дружество „АВИСАГА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], а именно: обща справка за задълженото лице с включени дати за регистрация и deregистрация на дружеството по ЗДДС и справка-декларация за ДДС, ведно с дневник за продажби за данъчен период месец 05/2021 г. С писмото уведомяват, че няма подадена годишна данъчна декларация (ГДД) по чл. 92 от ЗКПО за отчетната 2021 г.

ДОКЛАДВА постъпило писмо от ТД на НАП – офис „Център“, с вх. № 11079/20.03.2024 г. на АССГ, с което са представени заверени разпечатки от информационната система на НАП по отношение на дружество „БИОСОФ БЪЛГАРИЯ“ ООД, ЕИК[ЕИК], а именно: СД по ЗДДС, ведно с дневници за покупки и продажби, за данъчни периоди от м. 10/2019 г. до м. 12/2019 г. и от м. 06/2021 г. до м. 12/2021 г.; ГДД по чл. 92 от ЗКПО за финансовите 2019 г. и 2021 г.

С писмото уведомяват също, че по отношение предоставянето на информация за подаването на годишни финансови отчети (ГФО), всички търговци, по смисъла на Търговския закон публикуват ГФО приети на общото събрание на съдружниците или акционерите или от съответния орган, чрез заявяване за вписване и представяне за обявяване в Търговския регистър, на основание разпоредбата на чл. 38, ал. 1 от Закона за счетоводството, като данните в Регистъра са публични.

ДОКЛАДВА постъпило писмо от ТД на НАП – офис „С.“, с вх. № 11333/21.03.2024 г. на АССГ, относно представяне на информация по отношение на дружество „БЕЛОНА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], ведно с копия на документи и информация, а именно: заверена обща справка за задължено лице; заверени дневници за покупки и продажби по ЗДДС за м. 10. 2019 г. и м.11.; заверени справки- декларации за ДДС за м.10.2019 г. и м.11.2019 г.

Уведомяват, че по подадените справки-декларации за ДДС за м.10.2019 г. и м. 11.2019 г. няма сума за внасяне на ДДС от дружеството.

Представят и заверена ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2019 г. с вх. № 2205И0085917/30.06.2020 г., подадена по електронен път.

С писмото уведомяват също, че във връзка с годишни финансови отчети (ГФО),

всички търговци, по смисъла на Търговския закон публикуват ГФО приети от общото събрание на съдружниците или акционерите или от съответния орган, чрез заявяване за вписване и представяне за обявяване в Търговския регистър, на основание разпоредбата на чл. 38, ал. 1 от Закона за счетоводството, като данните в Регистъра са публични. Уведомяват също, че В НАП не се съхраняват екземпляри от подадените на хартиен носител ГФО, които да бъдат предоставени.

ДОКЛАДВА постъпило писмо от ТД на НАП – офис „Н.“, с вх. № 11729/25.03.2024 г. на АССГ, относно представяне на информация по отношение на дружествата „ЛИНД БГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] и „ЗИНДЕР“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], а именно:

По отношение на „ЛИНД БГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК]: заверена справка от информационната система на НАП за обща регистрация на задълженото лице, като информират, че дружеството е регистрирано по ЗДДС на 02.08.2019 г. по избор, независимо от облагаемия оборот. Дерегистрирано е по инициатива на орган на НАП на 03.01.2020 г. във връзка с установени обстоятелства по чл.176 от ЗДДС.

Изпращат заверена справка-декларация по ЗДДС, ведно с дневниците за покупки и продажби за месец октомври 2019 г., подадена по електронен път с вх. № 22131324124/14.11.2019 г.; ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2019 г. подадена по електронен път с вх. № 2213И0104186/29.06.2024 г.

По отношение на ГФО за 2019 година уведомяват, че същият не може да бъде предоставен, поради обстоятелството, че НАП не е администратор на подаваните ГФО и на основание чл. 25 от Закона за статистиката, получаваните и събираните при статистическите изследвания индивидуални данни са статистическа тайна и могат да се използват само за статистически цели. Индивидуалните данни, получени за целите на статистическите изследвания, не могат да се ползват като доказателства пред органите на изпълнителната и съдебната власт.

По отношение на „ЗИНДЕР“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] изпращат заверена справка от информационната система на НАП за обща регистрация на задълженото лице. Уведомяват, че дружеството е регистрирано по ЗДДС на 03.06.2019 г. по избор, независимо от облагаемия оборот. Дерегистрирано е по инициатива на орган на НАП на 06.12.2019 г. във връзка с установени обстоятелства по чл.176 от ЗДДС.

Изпращат заверена справка-декларация по ЗДДС, ведно с дневниците за покупки и продажби за месец октомври 2019 г., подадена по електронен път с вх. № 22131324116/14.11.2019 г.; ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2019 г. подадена по електронен път с вх. № 2213И0103828/26.06.2024 г.

По отношение на ГФО за 2019 година уведомяват, че същият не може да бъде предоставен, поради обстоятелството че НАП не е администратор на подаваните ГФО и на основание чл. 25 от Закона за статистиката, получаваните и събираните при статистическите изследвания индивидуални данни са статистическа тайна и могат да се използват само за статистически цели. Индивидуалните данни, получени за целите на статистическите изследвания, не могат да се ползват като доказателства пред органите на изпълнителната и съдебната власт.

ДОКЛАДВА постъпила молба от жалбоподателя „БИОСОФ БЪЛГАРИЯ“ ООД, постъпила на 25.03.2024 г., ведно с приложени фактури, заявки и приемо-предавателни протоколи към тях, а именно:

фактура № [ЕГН]/28.10.2019 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/27.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/25.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/19.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;
фактура № [ЕГН]/17.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;
фактура № [ЕГН]/12.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;
фактура № [ЕГН]/10.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;
Изразяват и становище по отношение искането за представяне в оригинал на фактурите, посочени от ответника с молба, представена в откритото съдебно заседание от 15 февруари 2024 г., като считат същото за неоснователно, тъй като съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за счетоводството, чл. 114 от ЗДДС и чл. 78 от ППЗДДС печатът и подписът не са задължителни реквизити във фактурата. В тази връзка, издадените към жалбоподателя фактури са му изпращани по електронна поща и той не разполага с техни подписани оригинали, а единствено с копия, съхранявани от счетоводството на жалбоподателя.

АДВ. С.: Моля да ми предоставите възможност да се запозная с докладваните материали.

СЪДЪТ ПРЕДОСТАВЯ възможност на процесуалния представител на жалбоподателя да се запознае с докладваните материали.

АДВ. С.: Б., запознах се. Не възразяваме да се приемат.

ЮРК. Й.: Не възразявам да се приемат представените доказателства от ТД на НАП – всяко едно от изброените. Възразявам единствено и в тази връзка ще е оспорването ни, по отношение на доказателствата, представени от жалбоподателя с молба от 25.03.2024 г., а именно: фактурите, които са приложени и приемо-предавателните протоколи.

Доколкото в предходно съдебно заседание оспорих идентичността на представени документи, със същата молба бях изискал представянето на тези фактури, които са отразени в молбата и в протоколите в оригинал. Не виждам те да са представени в оригинал и доколкото не са в оригинал, алтернативно ще оспоря същите по реда на чл. 193. Казвам алтернативно, защото считам, че доколкото не са представени в оригинал, считам, че същите следва да бъдат изключени от делото като доказателствен материал. Това е личното ми мнение. В случай, че не бъдат изключени от делото, оспорвам същите отново по реда на чл. 193.

АДВ. С.: Съдът ни указа в миналото съдебно заседание две процесуални задължения: едното е да заявим дали ще се ползваме от документите, а другото е да вземем становище по молбата на ответника. Тъй като оспорването на автентичността представлява втора, допълнителна стъпка, след представянето на оригиналите, то молим да бъдем задължени да представим оригиналите. Ще ги представим и вече може да бъде направено и оспорването, но указанията към нас бяха единствено в посока на това дали ще се ползваме от документите. Ние заявихме, че ще се ползваме. Молим за кратък срок, дори и 3-дневен да ни определи съдът, в който ще представим оригиналите. Реферирам към стр. 2-ра от протокола от предходното открито съдебно заседание, в което именно такива указания са дадени към нас и молим съда да отчете, че сме ги изпълнили добросъвестно.

ЮРК. Й.: Бих предоставил на преценката на съда, с оглед и направените от мен. По отношение на оспорването, тук се солидаризирам с мнението на процесуалния представител на жалбоподателя, че първата стъпка е да бъдат представени в оригинал, след което аз бих могъл да ги оспоря по реда на чл. 193. Алтернативно, ако сметете, че това не е редът, ги оспорявам в настоящото съдебно заседание, доколкото са докладвани, но оставям на преценката на съда.

СЪДЪТ, по доказателствата НАМИРА, че следва да бъдат приети всички докладвани по-горе писмени доказателства, поради което

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА като писмени доказателства по делото всички докладвани по –горе такива, в т.ч. постъпилата с писма представена информация по отношение на дружество „АВИСАГА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], а именно: обща справка за задълженото лице с включени дати за регистрация и deregистрация на дружеството по ЗДДС и справка-декларация за ДДС, ведно с дневник за продажби за данъчен период месец 05/2021 г. С писмото уведомяват, че няма подадена годишна данъчна декларация (ГДД) по чл. 92 от ЗКПО за отчетната 2021 г.;

представени заверени разпечатки от информационната система на НАП по отношение на дружество „БИОСОФ БЪЛГАРИЯ“ ООД, ЕИК[ЕИК], а именно: СД по ЗДДС, ведно с дневници за покупки и продажби, за данъчни периоди от м. 10/2019 г. до м. 12/2019 г. и от м. 06/2021 г. до м. 12/2021 г.; ГДД по чл. 92 от ЗКПО за финансовите 2019 г. и 2021 г.;

представена информация по отношение на дружество „БЕЛОНА“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], ведно с копия на документи и информация, а именно: заверена обща справка за задължено лице; заверени дневници за покупки и продажби по ЗДДС за м. 10. 2019 г. и м.11.; заверени справки- декларации за ДДС за м.10.2019 г. и м.11.2019 г., както и заверена ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2019 г. с вх. № 2205И0085917/30.06.2020 г., подадена по електронен път;

представена информация по отношение на дружеството „ЛИНД БГ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК] а именно: заверена справка от информационната система на НАП за обща регистрация на задълженото лице, ведно с дневниците за покупки и продажби за месец октомври 2019 г., подадена по електронен път с вх. № 22131324124/14.11.2019 г.; ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2019 г. подадена по електронен път с вх. № 2213И0104186/29.06.2024 г.;

представена информация по отношение на дружеството „ЗИНДЕР“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], а именно: заверена справка-декларация по ЗДДС, ведно с дневниците за покупки и продажби за месец октомври 2019 г., подадена по електронен път с вх. № 22131324116/14.11.2019 г.;ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2019 г. подадена по електронен път с вх. № 2213И0103828/26.06.2024 г., както и приложените фактури, заявки и приемо-предавателни протоколи към молбата от жалбоподателя, от 25.03.2024 г., а именно: фактура № [ЕГН]/28.10.2019 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/27.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/25.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/19.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/17.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;

фактура № [ЕГН]/12.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;
фактура № [ЕГН]/10.05.2021 г., заявка и приемо-предавателен протокол към нея;
ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя да представи в оригинал фактурите, заявките и приемо-предавателните протоколи към тях, описани в молбата на жалбоподателя от 25.03.2024 г. в 7-дневен срок.

АДВ. С.: Г. съдия, в тази молба-становище сме посочили, че фактурите са получавани от нас по електронен път, тоест, оригиналите всъщност са дигитални, тоест, те не носят подпис от страна на издателя на фактурата, нито на получателя на фактурата. Ние ще ги представим на хартиено копие, но моля, съда да отчете, че ние нямаме задължение по закон фактурите ни да носят печат и подпис нито на издателя, нито на получателя. Ще ги представим, но просто исках да уточня.

ЮРК. Й.: Доколкото се посочи, че същите са дигитални, предполагам се визират приемо-предавателните протоколи, ако съдът счете за относимо, моля, да бъдат представени тогава на магнитен носител. Аз ще се запозная с доказателствената им ценност и в следващо съдебно заседание или в указан срок, ще изразя становище.

АДВ. С.: Само да уточня: тези фактури нямат подпис, копие са. Дигитални са – сканирани копия, които са изпратени по имейл. Ние бихме могли да представим имейлите, с които сме получавали от доставчиците фактурите, за нас това не е проблем, но те не носят КЕП, те не носят сканиран подпис от страна на издателя. Това са фактури, които са ни изпращали и сме осчетоводявали и в този смисъл ние сме ги представили вече в оригинал, защото сме изпратили нашата молба по електронен път.

Във връзка със стореното оспорване на документите по чл. 193 ГПК, обективизирано в протокола от 15.02.2024 г. и изявлението на жалбоподателя, че ще се ползва от тях
СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ОТКРИВА ПРОИЗВОДСТВО ПО ОСПОРВАНЕ истинността на документите, описани в молбата на процесуалния представител на ответника, находяща се на л. 390-и и следващите от делото.

На основание чл. 193 ГПК, ал. 3, изр. 2-ро ГПК, СЪДЪТ УКАЗВА на жалбоподателя, че тежестта за доказване истинността на оспорените частни документи е негова.

ЮРК. Й.: Моля след представяне от процесуалния представител на жалбоподателя на въпросните оригинали, да ми предоставите възможност в един кратък срок да се запозная със същите и да заявя какво оспорвам и дали оспорвам.

АДВ. С.: Молим за възможност след като представим оригиналите на документите, да направим доказателственото искане за назначаване на почеркова експертиза.

СЪДЪТ

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на процесуалния представител на ответника да изрази

становище, в 3-дневен срок, след представяне на оригиналите на документите, визирани в молба от 25.03.2024 г.

За събиране на доказателства ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото на 09.05.2024 г., от 09:50 часа, за когато страните са уведомени, а СГП уведомена по реда на чл. 138, ал. 2 АПК.

ДА СЕ ПРИЗОВЕ вещото лице А., като в призовката се впише за необходимостта да представи заключението по назначената съдебно счетоводна експертиза в срока по чл. 199 ГПК.

Протоколът е изготвен в съдебно заседание, което приключи в 11:42 часа.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: