

Протокол

№

гр. София, 07.03.2019 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в публично заседание на 07.03.2019 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Сточева, като разгледа дело номер **9046** по описа за **2018** 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 13.30 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – „И.“ Е. - редовно призован, представлява се от адв.Г., с пълномощно по делото от днес.

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

СГП - редовно призована, не изпраща представител.

Страните/поотделно/ - 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 [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-22002317005083-091-001/13.03.2018 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., мълчаливо потвърден от Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП.

ДОКЛАДВА писмо от доставчика на удостоверителни услуги [фирма] вх.№ 36811/27.12.2018 г., с което представя информация за следните органи по приходите,

на които са издадени квалифицирани електронни подписи към съответните дати:

1. Б. Н. Н.- към 03.08.2017 г. и 09.10.2017г
2. М. Й. С. - към 07.11.2017 г. и 13.03.2018 г.
3. С. М. М. – към 02.02.2018 г. и 13.03.2018 г.
4. М. Д. М. – към 02.02.2018 г.,

като са представени удостоверения по реда на чл.24, ал.1, т.1 от Закона за електронния документ и електронния подпис.

ДОКЛАДВА писмо от ответника от 11.10.2018 г., с което представя писмени доказателства по разпореждане на съда от 04.10.2018 г.

Адв. Г.: Поддържам жалбата. Да се приеме административната преписка, както и писмените доказателства, представени от ответника и от доставчика на удостоверителни услуги. Моля да се допусне ССчЕ с поставени въпроси в молба, която представям. На този етап това са нашите искания. С оглед представеното заключение на вещото лице може да ангажираме допълнителни доказателства. Моля да ми се даде възможност да изпълня разпореждането на Съда за представяне опис на фактурите, тъй като не можах за днешно съдебно заседание.

Юрк. К.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка ведно с представените доказателства от 11.10.2018 г. Представям и моля да приемете доказателство за отсъствието на М. Г. – началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП-С.. Не възразявам да се допусне и назначи ССчЕ, но по въпрос № 9,10 и 11 ще следва да се доказва с писмени доказателства. Да се приемат докладваните и представените доказателства. Няма да соча други доказателства,

Адв. Г.: Това са въпроси, поставени по указание на Съда.

СЪДЪТ намира, че следва да приеме административната преписка, днес докладваните и днес представените писмени доказателства, да допусне исканата от жалбоподателя експертиза и да даде възможност на жалбоподателя да изпълни разпореждането на Съда. Не следва да се приема възражението на ответника за недопускане на част от въпросите, той като същите са относими към спора.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо вх.№ 24824/27.08.2018 г. по описа на АССГ.

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за следващо съдебно заседание да представи опис на всички фактури, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит с посочване на местоположението им по преписката, а в случай че същите липсват по преписката, да ги представи в надлежно заверен вид "вярно с оригинала".

ДОПУСКА ССчЕ, по която вещото лице след посещение на счетоводствата на жалбоподателя и неговите доставчици да отговори на поставените въпроси:

I от Съда

1. към спорните фактури има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, складови разписки или други документи, касаещи предаването на стоките и др.; какво счетоводно отражение са намерили те при

жалбоподателя и при доставчиците;

2. отчети ли са доставчиците приходи по спорните фактури;

3. има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати;

4. притежава ли жалбоподателят и доставчиците му собствени или наети складови помещения; какви счетоводни записвания има във връзка със съхраняването на стоките; в съответните складови помещения съхранявани ли са и чужди стоки;

5. 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.

6. да установи стоките потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия период по счетоводни данни и инвентаризации;

б/ наличностите по видове достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от преките доставчици 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.

6. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт на стоките, предмет на доставката – при жалбоподателя и при доставчиците; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.

7. имат ли връзка на получените доставки с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирия период.

8. има ли последваща реализация или влягане на стоките, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл. съпътстващи документи.

10. редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

II. Поставените въпроси от жалбоподателя съгласно днес представената молба.

НАЗНАЧАВА за вещо лице по ССЧЕ П. Д. К., с адрес: [населено място], [улица], ет.4, офис 405, [ЕГН].

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит от 850 лв., вносим от жалбоподателя в 7-дневен срок от днес, 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 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 удостоверятелни 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 разноси, Съдът ще го осъди по реда на чл.77 от ГПК.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 30.05.2019 г., от 14.30 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Да се уведоми вещото лице след внесен депозит.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 13.46ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: