

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 23.07.2020 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 23.07.2020 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **4997** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано във връзка с Решение № 6293 от 28.05.2020 г., постановено от Върховния административен съд по адм. дело № 293/2020 г., с което е отменено Решение № 7231 от 22.11.2019 г. на АССГ по адм.дело № 9073/2019 г., и делото е върнато за ново разглеждане жалбата на "Си Би Ес-Си Ес Ай И." Б.В. със служебен номер [ЕГН], подадена чрез адв.Д., срещу Акт за прихващане или възстановяване (АПВ) № П-22221018213707-004-01/29.03.2019 г., издаден от орган по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1066/20.06.2019 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП. 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 13.08.2020 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: "Си Би Ес-Си Ес Ай И." Б.В. - чрез адв.Д.

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.

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 действителен ползвател на процесния доход, като установи, че освен получател, е и бенефициент на дохода; и наред с това – че са изпълнени особените изисквания за прилагане на Спогодбата

между правителството на Република България и правителството на Кралство Х. за избягване на двойното данъчно облагане и предотвратяване на отклонението от облагане с данъци върху дохода /СИДДО с Х./, като може да ангажира всички допустими доказателства.

УКАЗВА на жалбоподателя, че негова е доказателствената тежест да установи кумулативното наличие на следните предпоставки: 1. че е осъществено изплащане на авторски и лицензионни възнаграждения 2. че тези възнаграждения произхождат от Република България и са изплатени на местно лице на Кралство Х. /Н./ и 3. местното лице е действителен техен ползвател.

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

1. че е место лице на другата държава по смисъла на СИДДО с Х.;
2. че е притежател на доход от източник в Република България;
3. че не притежава място на стопанска дейност или определена база на територията на Република България, с които съответният доход е действително свързан;
4. че са изпълнени особените изисквания за прилагане на СИДДО с Х. или отделни нейни разпоредби по отношение на определени в самата СИДДО лица, когато такива особени изисквания се съдържат в СИДДО с Х..
5. какви са организационните и икономическите отношения на жалбоподателя със С. I. B.V. и със С. С.; каква е корпоративната структура на групата С..
6. налице ли са поредица от сделки между лицата по т.5 и с какъв предмет; предметът на сделките запазва ли се непроменен между лицата по веригата (ако е налице такава).
7. каква е основната дейност на С.-CSI I. B.V., от какви приходоизточници се формират доходите му за проверявания период, къде и при какви условия се осъществяват продажбите на местни и чуждестранни пазари.
8. накъде се били насочвани получените от жалбоподателя доходи и по какъв начин е ставало това.
9. какви са икономическите измерения на клаузите на договора за сублиценз и предварително ценово споразумение с холандските власти, какви са авторските и лицензионни възнаграждения, дължими от С.-CSI Distribution C.V.
10. какъв е източникът на правата върху лицензираното съдържание; кой е следвало да понася рисковете от дейността, от която се реализира доходът; в кой момент и по какъв начин рисковете от продажба на лицензи са били прехвърляни от жалбоподателя на С.-CSI Distribution C.V.
11. съгласно сключените съглашения кой е имал право да се разпорежда с дохода и да преценява използването му.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя за така насроченото с.з. да формулира задачи за вещо лице по съдебно-икономическа експертиза в изпълнение на дадените му указания.

ЗАДЪЛЖАВА жалбоподателя за така насроченото с.з. да представи удостоверение за съществуването и представителството на "Си Би Ес-Си Ес Ай И." Б.В..

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 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 ответника за така насроченото с.з. да представи подписан екземпляр от обжалвания АПВ № П-22221018213707-004-01/29.03.2019 г. – с електронен или саморъчен подпис.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги [фирма] в 7-дневен срок от получаване на съобщението да представи информация дали на органа по приходите Г. Г. Т. е бил издаден квалифициран електронен подпис към 29.03.2019 г., като в потвърждение на горното да представи удостоверения по реда на чл.24, ал.1, т.1 от 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: