

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№

гр. София, 12.11.2021 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 12.11.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **9140** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на ЗАД [фирма] със седалище в [населено място] и адрес на управление [улица], ЕИК по Булстат:[ЕИК], подадена чрез адв.Й., против Ревизионен акт № Р-29002919008378-091-001/31.12.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-ГДО, потвърден с Решение № 1162/30.07.2021 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените му задължения по ЗДДС в общ размер 168 730,41 лв. и лихви от 103 247,79 лв., които задължения произтичат от следните констатации:

1. начислен ДДС в размер на 97 795,33 лв. във връзка с установени случаи на прехвърляне правото на собственост върху МПС по силата на суброгация в резултат на настъпило застрахователно събитие;
2. начислен ДДС в размер на 32 728,73 лв. във връзка с установени случаи на прехвърляне правото на собственост върху излезли от употреба МПС в резултат на настъпила тотална щета и впоследствие продадени на трети лица;
3. начислен ДДС в размер на 3 910,20 лв. във връзка с установени случаи на прехвърляне правото на собственост върху МПС, придобити в резултат на настъпило застрахователно събитие и използвани за дейността на ревизираното лице и впоследствие продадени на трети лица;
4. начислен ДДС в размер на 26 530 лв. за получени външни услуги от чуждестранни лица кореспонденти по обработка на щети в чужбина.

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 10.02.2022 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

1. Жалбоподател: ЗАД [фирма] - чрез адв.Й..

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 наличието или липсата на основание за начисляване на данъка по всяка една от описаните констатации.

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

1. какви споразумения са сключени между жалбоподателя и партньорите му във връзка с прехвърляне на собствеността върху МПС в описаните по-горе случаи, и във връзка с получени външни услуги, с какъв предмет са същите споразумения;

2. по кои фактури или други данъчни документи е доначислен ДДС: предмет, стойност, ДДС; какъв е размерът на доначисления ДДС за всяка фактура;

3. извършено ли е плащане по фактурите, по какъв начин, в какъв размер, на кои дати; има ли обвързка на платежните документи с издадените фактури, по коя фактура с кой платежен документ може да се приеме за извършено плащането.

4. кои МПС са използвани за дейността на жалбоподателя, има ли доказателства за какви цели са използвани как са отчитани;

5. какъв е механизмът на отношенията между него и чуждестранни лица във връзка с получени външни услуги - документи има при жалбоподателя, от кого са издадени, кога са получени при него; от чие име и за чия сметка са действали чуждестранните партньори.

6. редовно ли е водено счетоводството на 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 документи, по които ревизията му е начислила ДДС, 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".

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

1. доказателства за датите, на които ЗВР № Р-29002919008378-020-001/19.12.2019 г. и всички последващи ЗИЗВР, Заповед за спиране и Заповед за възобновяване са връчени на ЗАД [фирма].

2. липсващото по преписката възражение вх.№ Р-29002919008378-В.-001-И/22.12.2020 г. ведно с приложени към него доказателства.

3. доказателства за обстоятелството, че към 15.12.2017 г. М. С. е била назначена за и.д. Директор на ТД на НАП-ГДО.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги [фирма] 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. Г. С. С. – към 19.12.2019 г., 02.06.2020 г., 14.08.2020 г. 27.01.2020 г. 28.04.2020 г. и 31.12.2020 г.

2. Ц. Г. Б. – към 02.12.2020 г. и 31.12.2020 г.

3. М. Т. И. – към 02.12.2020 г.

4. К. И. Ш.-П. – към 02.12.2020 г.

5. Г. П. Д. – към 13.08.2020 г.

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: