

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 3151

гр. София, 30.01.2025 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 60 състав,
в закрито заседание на 30.01.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Георги Терзиев

като разглежда дело номер **3137** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и следващите от Данъчно-осигурително процесуалния кодекс (ДОПК).

Делото е на етап събиране на доказателства. С молба от 21.11.2024 г., представена от жалбоподателя в открито съдебно заседание, е отправено искане за назначаване на съдебно-счетоводна експертиза, по въпроси формулирани в молбата. С молбата са представени доказателства от страна на жалбоподателя.

С определение от 09.01.2025 г. съдът е допуснал изслушване на съдебно-счетоводна експертиза, по която вещото лице, след като се запознае подробно с намиращите се по делото доказателства и направените в жалбата възражения и извърши проверка в счетоводството на жалбоподателя да даде заключение по следните задачи:

I. Формулирани от жалбоподателя в молба от 21.11.2024 г.:

1. Отразени ли са в счетоводството на „Мода Бургас“ ЕООД 14 броя фактури, посочени на стр. 7 от РД № Р-22002223002833-092-001/15.11.2023 г., с получатели „Коби БГ“ ЕООД, „Холидей Билд“ ЕООД и „Ея Трейдинг“ ЕООД, както следва:

- Фактура № 0...2201/01.11.2021 г., с ДО в размер на 60 000.00 лв. и ДДС в размер на 2 000.00 лв.;

- Фактура № 0...2202/15.11.2021 г., с ДО в размер на 61 285.00 лв. и ДДС в размер на 12 257.00 лв.;

- Фактура № 0...2816/10.11.2021 г., с ДО в размер на 7 986.00 лв. и ДДС в размер на 1 597.20 лв.;

- Фактура № 0...2820/12.11.2021 г., с ДО в размер на 7 730.00 лв. и ДДС в размер на 1 546.00 лв.;
- Фактура № 0...2802/02.11.2021 г., с ДО в размер на 7 050.00 лв. и ДДС в размер на 1 410.00 лв.;
- Фактура № 0...2818/11.11.2021 г., с ДО в размер на 8 042.00 лв. и ДДС в размер на 1 608.40 лв.;
- Фактура № 0...2204/18.11.2021 г., с ДО в размер на 120 000.00 лв. и ДДС в размер на 1 608.40 лв.;
- Фактура № 0...2203/16.11.2021 г., с ДО в размер на 125 000.00 лв. и ДДС в размер на 25 000.00 лв.;
- Фактура № 0...2807/04.11.2021 г., с ДО в размер на 8 090.00 лв. и ДДС в размер на 1 618.00 лв.;
- Фактура № 0...2805/03.11.2021 г., с ДО в размер на 7 690.00 лв. и ДДС в размер на 1 538.00 лв.;
- Фактура № 0...2809/05.11.2021 г., с ДО в размер на 8 140.00 лв. и ДДС в размер на 1 628.00 лв.;
- Фактура № 0...2814/09.11.2021 г., с ДО в размер на 7 660.00 лв. и ДДС в размер на 1 532.00 лв.;
- Фактура № 0...2812/08.11.2021 г., с ДО в размер на 7 320.00 лв. и ДДС в размер на 1 464.00 лв.;
- Фактура № 0...2801/01.11.2021 г., с ДО в размер на 8 050.00 лв. и ДДС в размер на 1 610.00 лв.;

2. Отчетени ли са приходи по фактурите по т. 1 в счетоводството на „Мода Бургас“ ЕООД?;

3. Получило ли е „Мода Бургас“ ЕООД плащания по фактурите по т. 1 и ако да – по какъв начин са извършени плащанията?;

4. Колко броя фактури /с посочен номер и дата на издаване, получател, предмет, данъчна основа и начислен ДДС/ е издало и отразило в счетоводството си „Мода Бургас“ ЕООД за периода от 25.05.2018 г. /датата на вписване на дружеството в Търговския регистър/ до 31.03.2022 г.? Получени ли са плащания по тези фактури и ако да – по какъв начин са извършени плащанията?

II. Въпроси, постановени от Съда:

I. В частта по ЗДДС:

1. За документиране на спорните доставки има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи, стокови разписки или др. подобни? Какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчика?;
2. Отчел ли е доставчикът приходи по спорните фактури?;
3. Има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати?;
4. Доставчикът разполагал ли е с наети работници/служители, на какви длъжности, с каква квалификация е всеки един от тях, има ли ведомости за заплати, уведомления до НОИ?;
5. Доставчикът разполагал ли е с ДМА и какви, къде са били заведени, има ли осчетоводени при него покупки на материали и консумативи?;
6. Да установи начина на остойностяване на процесните услуги/стоки, има ли предаване на резултата от услугите и по какъв начин е станало това?;
7. 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?;
8. Имат ли връзка получените доставки с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирания период?;
9. Редовно ли са водени счетоводствата на доставчика и на жалбоподателя?

II. В частта по ЗКПО:

1. За спорните доставки, които ревизията е приела за документално необосновани, има ли издадени съпътстващи документи, като договори, протоколи, разписки и др. подобни? Какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците?;
2. Отчели ли са доставчиците приходи по спорните фактури?;
3. Има ли разплащане по доставките, по какъв начин и на кои дати?;
4. 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?;
5. Доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени, има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи?;
6. Да установи начина на остойностяване на процесните услуги/стоки, има ли предаване на резултата от услугите и по какъв начин е станало това?;

7. 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 предаване на услугите?;

8. Налице ли са условия за признаване на загуби от минали години и какви са те?;

9. Редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя?

Съдът е назначил за вещо лице по допуснатата Съдебно-счетоводна експертиза, Г. Л. З., [населено място], [улица], мобилен телефон: и телефон: .

На 20.01.2025г. е постъпило е искане от ВЛ Г. Л. З. за замяна, поради невъзможност да изготви заключението.

Предвид изложеното, съдът

О П Р Е Д Е Л И:

ОСВОБОЖДАВА вещото лице Г. Л. З. от изпълнение на възложената задача по допуснатата експертиза.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Г. А. А., [населено място], п.к.1612,[жк], [жилищен адрес]0, ап.78, тел. 851 61 98, 942 52 96, 0887 519 657.

ОПРЕДЕЛЯ предварителен депозит за изготвяне на експертното заключение 600 лева, който да бъде внесен от жалбоподателя в 7-дневен срок от съобщаването.

След внасяне на депозита, ВЛ А. да се уведоми за поставената задача и датата на следващото съдебно заседание.

УКАЗВА на вещото лице с представяне на заключението да представи на Съда справка-декларация за положения труд и претендираното възнаграждение, като и декларация за наличие или липса на конфликт на интереси по делото.

УКАЗВА на вещото лице да представи 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 удостоверителни функции, поради което с представяне на заключението от вещото лице, в същото съдебно заседание жалбоподателят следва да осигури постъпването на писмените доказателства ползвани от вещото лице, в случай, че не се намират в кориците на делото със заверка "вярно с оригинала", така че да постъпят към доказателствения материал.

УКАЗВА на жалбоподателя, че Съдът може по реда на чл.176 от ГПК да го задължи да до внесе допълнително възнаграждение в случай, че вещото лице представи справка-декларация за положен труд от него в по- голям размер от определения.

УКАЗВА на жалбоподателя, че ако остане задължени за разноси, Съдът ще го осъди по реда на чл.177 от ГПК.

Препис от определениято да се връчи на страните и на вещото лице.

Определението не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: