

РАЗПОРЕЖДАНЕ

№ 13094

гр. София, 28.07.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 28.07.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **820** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е образувано по жалба на "Бояр инвест" ЕООД, ЕИК по Булстат:[ЕИК], против Ревизионен акт № Р-2222102300345-091- 001/15.08.2023 г., изменен с Решение № 1635/16.11.2023 г., което е поправено с Решение № 1759/13.12.2023 г., и двете издадени "за" Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП, относно определените на жалбоподателя задължения за данък върху добавената стойност, произтичащи от непризнато право на данъчен кредит в размер на 2 336,99 лв. за данъчен период м.декември 2017 г., ведно с лихва от 1 316,11 лв.; както и от доначислен данък върху добавената стойност в размер на 57 403,61 лв. за данъчен период м.април 2018 г., ведно с лихва от 31 162,46 лв. 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 14.11.2024 г. от 13,30 часа, за когато да се призоват страните:

- 1.Жалбоподател: "Бояр инвест" ЕООД – от адреса в жалбата.
- 2.Ответник: Директорът на Д"ОДОП"-С. при ЦУ на НАП.

Да се уведоми за делото СГП.

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 основанията за неначисляване на ДДС по доставки, по които ревизията му е начислила данъка; както и реалното осъществяване на доставките, по които ревизията му е отказала правото на данъчен кредит, като може да ангажира всички допустими доказателства.

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 негова е доказателствената тежест да установи:

1. за фактурите, по които не е признато правото на приспадане на данъчен кредит – трябва да установи както действителното извършване на спорните услуги, така и извършването им именно от лицето, сочено за доставчик и издало фактура за това.
2. за доставки, по които ревизията е начислила ДДС – трябва да установи характера и естеството на доставките от гледна точка наличието или липса на основания за неначисляване на ДДС.

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

I. Относно отказаното право на приспадане на данъчен кредит.

1. в какво се изразяват спорните услуги и какъв е начинът на остойностяването им; към издадените фактури има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или други; какво счетоводно отражение са намерили те при жалбоподателя и при доставчика;
2. отчетел 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 тях покупки на материали и консумативи.
6. последващата реализация или влягане на услугите, които се твърди да са получени от доставчика - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл. съпътстващи документи.
7. връзката на получените доставки на стоки и услуги с извършваната от него икономическа дейност през ревизирувания период.
11. редовност на счетоводствата на доставчика и на жалбоподателя.

II. Относно доначисления ДДС.

1. По кои фактури е доначислен ДДС. Да се опишат по предмет, стойност и размер на ДДС за всяка фактура.
2. Към фактурите съставени ли са някакви съпътстващи документи, от които да може да се установи характера и естеството на доставките.
3. Какви споразумения са сключени между жалбоподателя и чуждестранния му партньор.
4. Извършени ли са плащания по фактурите от жалбоподателя към чуждестранния партньор, по какъв начин е извършено плащането, в какъв размер и на кои дати.
5. Има ли писмени потвърждения от получателя за получаване на услугите; има ли съставени приемо-предавателни протоколи или други съпътстващи документи.
6. Какви счетоводни отразявания има във връзка с реализацията на спорните доставки.
7. Може ли да се направи обвързка на фактурите с платежните документи и със съпътстващите документи.

8. притежавал ли е британският получател валиден ДДС номер и същият декларира ли е доставката като ВОП.

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, по които ревизията му е доначислила ДДС и 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".

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. заповед за оправомощаване на П. Г. Г. да възлага ревизии, валидна към датите от 2023 г., когато са издадени ЗВР и ЗИЗВР.

2. доказателства за връчване на ЗВР № Р-2222102300345-020-001/26.01.2023 г.

3. подаденото срещу РД възражение.

ЗАДЪЛЖАВА доставчика на удостоверителни услуги "Информационно обслужване" АД 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. П. Г. Г. – към 26.01.2023 г., 04.04.2023 г., 04.05.2023 и 15.08.2023 г.

2. Ц. Г. Р. – към 16.06.2023 г. и 15.08.2023 г.

3. Л. Н. С. – към 16.06.2023 г.,

като в потвърждение на горното да представи удостоверения по реда на чл.24, ал.1, т.1 от Закона за електронния документ и електронния подпис.

Преписи от разпореждането да се връчат на страните заедно с призовката.

Разпореждането не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: