

# Протокол

№

гр. София, 17.10.2019 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42**  
**състав**, в публично заседание на 17.10.2019 г. в следния състав:  
**СЪДИЯ: Калин Куманов**

при участието на секретаря Росица Б Стоева, като разгледа дело номер **2012** по описа за **2019** 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 16.15 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – В. Г. Ш. – уведомен от предходно съдебно заседание, явява се лично.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - уведомен от предходно съдебно заседание, представлява се от юрк.Т., с пълномощно от 06.11.2018г. представено 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 молба от ответника от 07.06.2019 г., с което се уведомява Съда, че преписката по обжалване на РА е изпратена в цялост, както е изискана от ТД на НАП-гр.С. с писмо изх.№ 53-04-11#1/23.01.2019 г. по описа на дирекция ОДОП-С. и получена с писмо изх.№ 94-В-747#5/28.01.2019 г. по описа на ТД на НАП-гр.С.; към жалбата до АССГ са приложени и всички доказателства, постъпили пред дирекция ОДОП-С.; в ахива на дирекция ОДОП-С. не остават никакви доказателства от

административната преписка.

ДОКЛАДВА молба от ответника от 20.06.2019 г., с което представя ЗВР №1311918/30.12.2013 г.

ДОКЛАДВА молба от ответника от 21.06.2019 г., с което се поддържа становището на юк.Г., направено в съдебно заседание на 30.05.2019 г., че посочените и изготвените в ревизионното производство писмени документи представляват официални писмени документи и при оспорването им, съгласно нормите на ГПК и АПК, доказателствената тежест е изцяло в тежест на оспорващия, както и становище относно целостта на административната преписка.

ДОКЛАДВА писмо вх.№ 19213/21.06.2019 г. от Министерския съвет с представени копия на актове на МС, свързани с осигуряване на средства от републиканския бюджет за поемане на разходи за защита на подсъдимите български граждани по дело № 44/99 г. на Н. съд на Л. за периода 1999 г. - 2002 г.: Решение № 288 на МС от 2000 г., Решение № 51 на МС от 2001 г., Постановление № 31 от 2001 г., Постановление № 59 от 2001 г., Постановление № 137 от 2001 г., Постановление № 155 от 2001 г.,

Постановление № 207 от 2001 г., Постановление № 36 от 2002 г., Постановление № 235 от 2002 г. Сочи се, че МС не разполага с информация за размера на помощта, която лично е била предоставена на адвокат В. Ш. за периода на неговото участие по защитата на българите по дело № 44/99 г. на Н. съд на Л. - 1999 г.-2002 г.

ДОКЛАДВА молба от жалбоподателя от 16.07.2019 г., с която представя справка относно задълженията си, предоставена от НАП С., р-н К. село.

ДОКЛАДВА писмо от Министерство на финансите от 08.10.2019 г., с което уведомяват Съда, че не разполагат с платежни документи за отпуснати лично финансови средства на В. Г. Ш..

ДОКЛАДВА писмо вх.№ 30644/14.10.2019 г. от Министерство на правосъдието, с което уведомяват Съда, че финансовите средства, необходими за обезпечаване явяването на българските адвокати по дело № 44/99 на народния съд на Л. през 1999 г.-2002 г., са предоставяни на Министерство на правосъдието в годишни размери по решения на МС.

ДОКЛАДВА заявление от жалбоподателя от 11.10.2019 г., с което заявява, че представя два броя заявления за третите неучастващи по делото лица. Съдът констатира, че така подадената молба не съдържа искания за представяне на доказателства по реда на чл.192 от ГПК, като следва да даде възможност на жалбоподателя да представи нова молба с искания по реда на чл.192 от ГПК за МВНР, тъй като от Министерство на правосъдието е представена информация относно обезпечаване явяването на българските адвокати по дело № 44/99 на народния съд на Л. през периода 1999 г.-2002 г.

Жалбоподателят: Ще представя молба в указан от съда срок, с копие до третото неучастващо по делото лице МВНР, за представяне на доказателства. В днешно съдебно заседание представям молба с доказателства и доказателствени искания, а именно:

Представям писмо от О. до В. Г. Ш., заедно с разпечатка от О., с които ще докажа, че дори само сумата на спестяванията в О. в края на 2006 г. надхвърля двукратно твърдяната в РА сума от 5 000 лв. за началното салдо към 01.01.2007 г.; вносни бележки от О. за две внесени суми от по 1531.40 евро и 1050 евро по моя сметка в О.

непосредствено преди началото на ревизионния период, с които ще докажа, че началното салдо към началото на ревизионния период няколкократно надхвърля твърдяната в РА сума от 5 000 лв.; месечно извличение от банка Д. за наличност към 01.01.2007 г. на сумата 846.79 лв. по банкова сметка № 0000000008460208; месечно извличение от банка Д. за наличност към 01.01.2007 г. на сумата 75.58 лв. по банкова сметка № 00000000012644701; вносна бележка от 31.01.2007 г. от У. Б., за вносна на 300 евро от мен в полза на сина ми О. В. Ш.; вносна бележка от 06.03.2007 г. от У. Б., за вносна на 700 плюс 100 щ.д. от мен в полза на сина ми О. В. Ш.; вносна бележка от 08.05.2007г. от У. Б., за вносна на 200 евро от мен в полза на сина ми О. В. Ш.; ДЕКЛАРАЦИЯ-КОНТРА Л. от Д. Г. Ш. в полза на сина й В. Г. Ш., с която ще докажа, че сумата от 66000 лв., като цена на сделката за продажба на 2/3 ид.ч. от майка ми на мен, не са плащани реално; 26 бр. бележки - ДЕПОЗИТ ПОТВЪРЖДЕНИЕ от Р. банк за периода юли-септември 2011 г., с които ще докажа, че през 2009-2011 г. съм притежавал влог в размер на 32 529 щ.д. в Р. Б., като бележките ще предоставя в оригинал на в.л. за нуждите на съдебната експертиза срещу протокол за предаване, поради тяхната голяма важност за мен; 37 бр. бележки за теглене в брой и за прекратяване на мой депозит от Р. за периода юли-септември 2011 г., с които ще докажа, че през 2009-2011 г. съм притежавал влог в размер на 32 529 щ.д. в Р. Б., който съм ликвидирал, като бележките ще предоставя в оригинал на в.л. за нуждите на съдебната експертиза срещу Протокол за предаване, поради тяхната голяма важност за мен; Заповед № НР95-00-91/15.08.2002 г. на Министъра на външните работи и Удостоверение № ФС 94-00-25/29.01.2003 г. от Директора на „ФСД“ при МВНР, с които ще докажа, че преди ревизионния период съм бил служител на МВНР; пояснения относно сумата 30 000 щ.д., внесена от мен в У. Б. в лева след превалутиране - от м.юли до м.септември 2011 г. изтеглих сума 32 500 щ.д. от Р. банк и след някакъв период от време 30 000 щ.д. от тази сума внесох в У. Б.. Причината бе кражба на мои средства, чрез източване на банковата ми карта в Р. банк от неизвестни лица през 2011 г. Сумата бях внесъл по силата на сключен договор с Р. Б. от 01.09.2009 г. за срочен влог. Тегленията ставаха на ръка от Р. банк, на суми в размер на 1 430 щ.д., 1 440 щ.д., 1 450 щ.д., за да не се плаща банкова такса за теглене на средства над определен таван. Такива тегления съм правил на 29.07.2011 г., 01.08.2011 г., 03.08.2011 г., 04.08.2011 г., 05.08.2011 г., 08.08.2011 г., 09.08.2011 г., 10.08.2011 г., 11.08.2019 г., 12.08.2019 г., 15.08.2019 г., 17.08.2019 г., 18.08.2011 г., 24.08.2019 г., 25.08.2011 г., 28.08.2011 г., 30.08.2011 г., 02.09.2011 г., 04.09.2011 г., 09.09.2011 г., 16.09.2011 г., 17.09.2011 г. и др. дати. Изброяването не е изчерпателно и не включва всички тегления., тъй като документи с толкова голяма давност назад във времето не де пазят. Представяните днес документи са запазени случайно.

#### ДОКАЗАТЕЛСТВЕНИ ИСКАНИЯ:

1. Да задължите ответника да представи в оригинал двата списъка на представените ми приложения, при връчване на РД и при връчване на РА.
2. Да се изиска служебно справка от Министерство на правосъдието, от която да е видно има ли решение на правителството за отпускане на финансова помощ на защитата на българските медицински сестри в Л. през периода 1999-2002 г. по нак.дело № 44/99 на Н. съд в Л. (първия етап на делото), когато единствен защитник е бил адв.В. Ш., в какъв размер е била тази помощ за целия период на неговото участие и каква част от тази помощ е била предоставена лично на него за пътни,

дневни и квартирни, кой отдел/дирекция на МП е изплащал на адв.Ш. тази помощ.

3. Да се изиска от МВнР служебна справка за работата на В. Ш. като дипломатически служител за периода 1981-2003 г., от която да е видно какъв е бил размерът на неговите трудови възнаграждения (заплата и командировки) през този период както в страната, така и в чужбина, в т.ч. Полша, Ш., К., САЩ, Швейцария, Франция и др.; какъв е бил размерът на получените от него средства като дипломат от специализацията към Световната търговска организация, както и от 5-тия годишен курс по икономическа свобода като стипендиант на американската фондация „ПЮ“ във Д.таун Ю. и Института за международно развитие от Х., САЩ.

4. Да задължите ответника да представи в оригинал, на хартия, служебните дневници/регистри на деловодството на ТД на НАП-С., в които са били извеждани/регистрирани изходящите документи, в т.ч. ЗВР № Р-2202-1311918-01/30.12.2013 г., за периода 30.12.2013-04.01.2019 г.

5. Да задължите ответника да представи в оригинал разписките с мой подпис, от които да е видно на коя дата и какви документи ми е предоставял при връчване на РА и РД.

6. Да задължите ответника да представи в оригинал моята Декларация № 3/27.11.2016 г., с която изразявам съгласие за вдигане на банковата тайна от моите банкови сметки.

7. Да ми се допусне един свидетел при довеждане за установяване, че влизането във входа и оставянето на Поканата от 30.12.2013г. без моя помощ до жилището, в което живея в С., бул.Ц. Б. Ш, №124,[жилищен адрес] е физически невъзможно.

8. Да ми се допуснат трима свидетели при довеждане, за установяване на различни обстоятелства, касаещи имотното ми състояние към датата на образуване на ревизията, в т.ч. имотното състояние на баща му д-р Г. Ш., оставено в наследство, и материалните възможности на майка ми - фармацевт-магистър Д. Ш., както и имало ли е реално плащане на цената на прехвърлянето на ид.ч. от ап.13 на адрес „Ц. Б. Ш” №124, бл.4 от Д. Г. Ш. на сина й В. Г. Ш. (нот.акт от 14.12.2009 г. за покупко-продажба на 2/3 от жилището). Свидетелите ще свидетелстват по различни обстоятелства, което предопределя и техния брой.

9. Да се изиска от МВнР служебна справка, от която да е видно как са се формирали заплатите на дипломатическите служители през годините, в които съм бил служител на МВнР, как са се формирали техните заплати в чужбина, облагат ли се с данъци командировките на дипломатическите служители в чужбина, обмитяват ли се вещи за лична употреба, закупени в чужбина по време на техния мандат, получават ли заплащане членовете на семейството на дипломатическите служители.

10. Да се допусне назначаване на СИЕ, която, след като се запознае с материалите по делото, включително и след събиране на поисканите справки с тази молба, след посещение в МВнР и Министерство на правосъдието и Министерски съвет, да установи:

а. възможно ли е установяване на началното салдо към годините, посочени от Съда в Разпореждане от 12.04.2019 г., т.1 от указанията, и ако да - да установи това салдо. За целта в.л. да какви средства ми е оставил баща ми като наследство, и какви средства ми е предоставила майка ми до смъртта й през 2013 г.;

б. какви са били моите приходи от работата ми като дипломат от 1981 г. до 2003 г. и след това - като адвокат от 1999 г. до датата на образуване на ревизията, от които да се изключат приходите, покрити по давност (това да бъде извършено ако МВнР не предостави справката, поискана служебно от съда по същите въпроси);

с. има ли разликите в стойността на претендираните ми задължения от РА и РД,

правилно ли са изчислени те по размер и на какво се дължат тези разлики; какви са действителните ми задължения съобразно представените писмените и устни доказателства по делото и се извадят от тях онези приходи и разходи, събрани чрез търговските банки в нарушение на банковата тайна;

д. в какъв законов срок е трябвало да завърши ревизията, като се отчетат всички допълнителни срокове на удължаване, от момента, на който съм бил уведомен за това удължаване;

е. кои от твърдените от ответника мои приходи и разходи се отнасят до срока за провеждане на ревизията; какъв е техният размер и дали приходите надвишават разходите, като се изхожда от обстоятелството, че към 01.01.2007 г., началото на ревизията, съм притежавал общо над 100 000 лв. (може би 105-106 хил.лв.) спестявания на мен и моите родители (в т.ч. 55 000 лв. наследени от баща ми). Моля, при определяне началното салдо към годините, посочени от Съда в Разпореждане от 12.04.2019 г., т.1 от указанията, в.л. да установи нарушена ли е банковата тайна от НАП-С., за какъв период от време, за кои конкретно търговски банки, като се вземе пред вид датата на даденото от мен съгласие за проверка на банковите ми сметки в моя декларация № 3/27.11.2016 г. и извършената проверка през 2014 г., както и поименното изброяване на банките в цитираната моя декларация и списъка на проверените в действителност банки и да извади от сумите на Началното салдо онези суми, които са установени в нарушение банковата тайна от НАП-С..

ж. да изчисли разходите ми за срока на ревизията, като отчете, че съм живял в едно домакинство с майка си (моя декларация № 6/27.11.2016 г.) и че по силата на нотариално заверени пълномощни съм се разпореждал изцяло с приходите на своите родители от: пенсии - при двамата, както и от трудово възнаграждение за работа на граждански договор - при майка си.

11. Да се задължат всички търговски банки, до които се е обръщала НАП в хода на ревизията, да предоставят справки, от които ла е видно колко пъти НАП се е обръщала към тях с молба да предоставят информация за движението по сметките ми, през които години, на коя дата е направен запор върху сметките ми и дали запорът е вдигнат към днешна дата, в изпълнение становището на НАП от 27.12.2018 г., представено по делото, с което ще установя че ответникът е нарушил банковата тайна. Юрк. Моля да ми се даде възможност да се запозная с така представените доказателства и да изразя становище. Във връзка с получено писмо в офис "К. село" при ТД на НАП С. вх.№ 02-24-00-1261/14.06.2019 г. от дирекция ОДОП С. изх.№ 53-04-11/11.06.2019 г., за предоставяне на оригинали на документи за В. Ш., се предоставят всички налични документи в данъчното досие на физическото лице, както следва: разписка за получен РА № 2202-1311918-091-001/07.09.2018 г., жалба № 59-00-1307#14/08.06.2018 г., писмо № 59-00-1307#13/09.05.2018 г., разписка за получен РД № 2202-1311918/11.04.2018 г., молба № 59-00-1307#5/30.05.2018 г., ЗИЗВР № Р-2202-1311918-020-004/03.01.2018 г., ЗИЗВР № Р-2202-1311918-020-003/30.11.-2017 г., ЗИЗВР № Р-2202-1311918-020-002/10.11.2017 г., Заповед № Р-2202-1311918-143-001/10.11.2017 г., Заповед № 1400096/12.02.2014 г., ЗВР № 1311918/30.12.2013 г., Декларация №3, вх.№ 59-00-1307/04.12.2014 г. Другите изискани доказателства ще представя след снабдяването на документите им от архив.

Жалбоподателят: Моля за срок за запознаване с доказателствата, представени от ответника в днешно заседание за да мога да изразя становище.

По доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на страните да се запознаят с днес представените доказателства и изразят становище по тях до следващо съдебно заседание.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на ответника в 7-дневен срок от днес да изрази становище по направените доказателствени искания от жалбоподателя в днес представената молба.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на жалбоподателя в 3-дневен срок от днес да представи нарочни молби по реда на чл.192 от ГПК за представяне на доказателства от третите неучастващи лица, както и по т.11 от молбата за търговските банки.

По останалите доказателствени искания Съдът ще се произнесе след представяне на становището от ответника.

ДАВА ВЪЗМОЖНОСТ на ответника до следва съдебно заседание да представи и останалите доказателства по определение от предходно съдебно заседание.

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 16.01.2020 г., от 15.30 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 17.15ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: