

Протокол

№

гр. София, 01.07.2021 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав**, в публично заседание на 01.07.2021 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

при участието на секретаря Росица Б Стоева, като разгледа дело номер **4544** по описа за **2020** 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 13.37 ч. се явиха:

ЖАЛБОПОДАТЕЛЯТ – [фирма] - редовно призован, представлява се от адв. И., с пълномощно от днес.

ОТВЕТНИКЪТ – ДИРЕКТОРЪТ НА ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО - ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА" - ПРИ ЦУ НА НАП С. - редовно призован, представлява се от юрк. А., с пълномощно от 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 жалбата и постъпилата административна преписка.

Производството е образувано по жалба на [фирма], ЕИК по Булстат:[ЕИК], срещу Ревизионен акт № Р-22221519001017-091-001/18.11.2019 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден от Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП с Решение № 512/01.04.2020 г., относно определените задължения на дружеството по ЗДДС в общ размер 17 822,89 лв., произтичащи от отказано право на данъчен кредит в размер на 13 949,76 лв. и начислени лихви от 3 873,13 лв.

ДОКЛАДВА писмо с вх.№ 20728/14.06.2021г. от доставчика на удостоверителни услуги [фирма], с което представя информация за следните органи по приходите, на които са издадени квалифицирани електронните подписи към съответните дати:

1. Е. М. С. – към 15.02.2019 г., 17.06.2019 г., 17.07.2019 г. и 18.11.2019 г.
2. Т. Д. И. – към 01.10.2019 г. и 18.11.2019 г.
3. Л. К. С. – към 01.10.2019 г.

като в потвърждение на горното представя удостоверения по реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Адв. И.: Поддържам жалбата. Да се приеме административната преписка. Представям молба с доказателствени искания. На основание чл.192 ГПК моля да задължите ТД на НАП-гр.С. да представи по делото: дневниците за продажби на доставчиците: [фирма] с ЕИК[ЕИК], [фирма] с ЕИК[ЕИК], [фирма] с ЕИК[ЕИК], [фирма] с ЕИК[ЕИК] и [фирма] с ЕИК[ЕИК]. Моля да допуснете експертиза с поставени въпроси в молбата.

Юрк. А.: Оспорвам жалбата. Да се приеме административната преписка. Представям и моля да приемете доказателства за оправомощаване на органа по приходите, възложил ревизията. Да се приемат докладваните и представените доказателства. Не възразявам по така поставените въпроси, с едно уточнение : за да се отговори на въпрос №1 следва вещото лице да посети счетоводствата на доставчиците и при жалбоподателя, за да може да провери дали са осчетоводени тези фактури.

Няма да соча други доказателства.

Съдът намира, че следва да приеме административната преписка, днес докладваните писмени, да допусне доказателственото искане от страна на жалбоподателя, както и да допусне експертиза с поставени въпроси под т.І - въпроси поставени от Съда, и т.ІІ - въпроси поставени от страна на жалбоподателя, с днес представената молба.

Така мотивиран по доказателствата, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА административната преписка съгласно писмо вх.№14973/02.06.25020г. по описа на АССГ.

ПРИЕМА днес представените и днес докладваните писмени доказателства.

ДОПУСКА изслушване на ССЧЕ, като вещото лице след посещение в счетоводствата на жалбоподателя и на неговите доставчици да даде отговор на следните въпроси:

І. Поставени въпроси от Съда:

1. за документиране на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойностяване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците;
2. отчетили 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.

б. да установи стоките потоци на процесните стоки, като за целта следва да се установи:

а/ началните наличности на жалбоподателя в началото на ревизирия период по счетоводни данни и инвентаризации;

б/ наличностите по видове достатъчни ли са били за осъществяване на доставките от преките доставчици към жалбоподателя;

в/ 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.

г/ всички доставчици, от които [фирма] се е снабдявал със стоки от вида на процесните.

б. имат ли страните по сделките наети или собствени транспортни средства, има ли назначени шофьори; има ли издадени и осчетоводени документи за осъществен транспорт на стоките, предмет на доставката – при жалбоподателя и при доставчиците; ползвани ли са услугите на превозвачи и къде счетоводно е отразено това.

7. имат ли връзка на получените доставки на стоки и услуги с извършваната от жалбоподателя икономическа дейност през ревизирия период.

8. за фактурите с предмет услуги:

а/ в какво се изразяват спорните услуги; има ли отчетени приходи при доставчиците по тях и в какъв размер; за документиране на спорните услуги има ли издадени съпътстващи документи, като договори, приемо-предавателни протоколи или др.подобни; какъв е начинът на остойносттаване на услугите; какво счетоводно отражение са намерили посочените документи при жалбоподателя и при доставчиците.

б/ 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.

в/ доставчиците разполагали ли са с ДМА и какви, къде са били заведени; има ли осчетоводени при тях покупки на материали и консумативи.

9. има ли последваща реализация или влагане на стоките и услугите, които се твърди да са получени от доставчиците - по количества, видове и издадени данъчни документи, вкл. съпътстващи документи.

10. редовно ли са водени счетоводствата на доставчиците и на жалбоподателя.

II Задачите поставени от жалбоподателя в молбата представена днес.

УКАЗВА на вещото лице да представи на вниманието 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 непостъпването по делото на посочените писмени доказателства ще бъде пречка да се кредитира експертното заключение. Поради това едновременно с представяне на заключението от вещото лице, в същото съдебно заседание жалбоподателят следва да осигури постъпването на писмените доказателства ползвани от вещото лице и ненамиращи се в кориците на делото, така че да постъпят към доказателствения материал.

УКАЗВА на жалбоподателя, че дори и при непостъпване на същите, Съдът ще преценява процесуалното му поведение по реда на чл. 161 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя, че ако остане задължен за разноски, Съдът ще го осъди по реда на чл.77 от ГПК.

УКАЗВА на жалбоподателя, че въз основа на подадената справка-декларация от вещото лице, може да бъде задължен за допълнително внасяне на сума за възнаграждение по реда на чл.76 от ГПК, като внасянето на сумата ще представлява задължително условие за изслушване на експертизата в съдебно заседание.

НАЗНАЧАВА вещото лице Г. Л. З., с адрес: [населено място], [улица], тел. [ЕГН], при първоначален депозит от 700 лв., вносим от жалбоподателя в 7- дневен срок от днес по сметката на АССГ.

ЗАДЪЛЖАВА ТД на НАП да представи да представи по делото: дневниците за продажби на доставчиците: [фирма] с ЕИК[ЕИК], [фирма] с ЕИК[ЕИК], [фирма] с ЕИК[ЕИК], [фирма] с ЕИК[ЕИК] и [фирма] с ЕИК[ЕИК].

За събиране на доказателства, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ОТЛАГА И НАСРОЧВА делото за 21.10.2021 г., от 15.00 часа, за която дата и час страните уведомени в съдебно заседание.

Да се уведоми вещото лице след внесен депозит.

Протоколът изготвен в съдебно заседание, което приключи в 13.51ч.

СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: