

ПРОТОКОЛ

гр. Видин, 12.02.2020 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД – ВИДИН в публично съдебно заседание на дванадесети февруари, две хиляди и двадесета година

в състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: НЕЛИ ДОНЧЕВА

при участието на секретар Катерина Борисова и прокурора: сложи за разглеждане адм. дело № 312 по описа за 2019 год.

докладвано от **СЪДИЯ ДОНЧЕВА**

На именното повикване в 15,00 часа се явиха:

За жалбоподателя – „***“ ЕООД, с.Средогрив, обл.Видин, представлявано от управителя А.А., уведомени по реда на чл.138, ал.2 от АПК, се явява адвокат Р. К., с пълномощно от по-рано.

За ответната по делото страна – Директор на Дирекция „Обжалване и данъчно - осигурителна практика“, Велико Търново при Централното управление на Националната агенция по приходите, уведомен в предходното съдебно заседание, се явява ст.ю.к.Е.У., с пълномощно от днес.

За Окръжна прокуратура – Видин, представител не се явява.

СТАНОВИЩА ПО ХОДА НА ДЕЛОТО.

Адвокат К.: Моля да се даде ход на делото.

Ст.ю.к.У.: Моля да се даде ход на делото.

Съдът намира, че липсват пречки за даване ход на делото, за което **ОПРЕДЕЛИ:**

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО и го докладва.

Производството е по реда на чл.156 - чл.161 от ДОПК.

Делото е образувано по жалба, подадена от „***“ ЕООД, с.Средогрив, обл.Видин, представлявано от управителя А.А., срещу Ревизионен акт № Р – 0400518004226-091-001/22.03.2019г., издаден от Началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП-Велико Търново, възложил ревизията и главен инспектор по приходите при ТД на НАП-Велико Търново – ръководител на ревизията, потвърден, в обжалваната му част с Решение № 141/30.09.2019г. на Директора на Дирекция „Обжалване и данъчно - осигурителна практика“, Велико Търново, с който са установени задължения по ЗДДС и ЗКПО

Адвокат К.: Поддържам подадената жалба. Моля да се приемат доказателствата по делото и административната преписка в целостта ѝ. Ще се ползваме от всички документи, които сме представили по

административната преписка, като съответно сме представили молба, с която сме поискали допълнителни доказателствени искания. Заявявам, че ще се ползваме от оспорените от ответната страна писмени доказателства, посочени в становището им - 60 броя писмени доказателства. Във връзка с горното, моля да допуснете поисканите с молбата ни от 15.01.2020г. две експертизи – съдебно-агротехническа и съдебно – икономическа, като задачите към посочените експертиза, ги уточняваме с молба в днешното с.з. Представям и моля да приемете две декларации от две дружества контрагенти по процесни фактури с жалбоподателя – „***” и „***” ЕООД, с които декларации се потвърждава верността на издадените документи, с препис за ответника.

Ст.ю.к.У.: Заявявам, че оспорвам изцяло жалбата, като неоснователна. Моля да приемете представената административна преписка, изпратена с писмо изх.№ 1634 от 21.10.2019г. Поддържам изцяло направеното преди съдебно заседание оспорване по реда на чл.193, ал.1 от ГПК, във връзка с чл.144 от АПК на документи, които са подробно изброени и посочени в становище от наша страна.

На следващо място във връзка с направените доказателствени искания от страна на процесуалния представител, заявявам, че не възразявам да бъде уважено искането за допускане на съдебно - икономическа експертиза, с така поставените задачи в молбата. Не възразявам също в случай, че бъдат уточнени лицата и качеството, в което ще бъдат разпитвани като свидетели, да бъде уважено искането за допускане до разпит на двама свидетели, което е направено във връзка с оспорването от наша страна.

По отношение на поисканата съдебно - агротехническа експертиза, заявявам, че възразявам същата да бъде уважена с така поставените задачи, предвид факта, че процесните периоди, които касаят настоящото производство са 2014г. – 2018г., а една евентуално агротехническа експертиза с въпросите, така както са поставени от процесуалния представител на жалбоподателя, би отговорила на това какво е състоянието към момента на насажденията, земеделските площи, дейностите и също така евентуалния инвентар, който се намира на мястото, на което се твърди, че са съществували малиновите насаждения. В този смисъл отговорите на вещото лице на така поставените задачи, няма да имат каквото и да е отношение към изхода от правния спор, предвид факта, че касаят съвсем различно време, в което вещото лице може да извърши проверката.

По отношение на представените в днешно с.з. два броя декларации, подписани от С.Д. – К., в качеството ѝ на упълномощено лице от страна на дружествата „****” ЕООД и „****” ЕООД, заявявам, че възразявам същите да бъдат приети като доказателства по делото,

предвид факта, че единственото което се установява от тях е това, че лицето Стефка Димитрова – Колева, е положила подпис пред нотариус. Самите декларации не представляват процесуален способ, който би заменил, който и да е от другите установени със закона процесуални способности за установяване на вярност на съдържанието на документите, които са оспорени от наша страна.

Моля да приемете представените със становището от наша страна два броя оптични носители, които съдържат доказателства за наличието на квалифицирани електронни подписи на органите по приходите, които са извършили съответните действия в хода на ревизионното производство.

Адвокат К.: Не възразявам по отношение на доказателствата, които представи колегата. По отношение на поисканите от нас експертизи, едната от които оспорва процесуалния представител на ответника, е обоснована от непризнаване на фактури, в които са отразени покупките на инвентара, който в момента се намира и е наличен на обекта и е свързан с дейността на дружеството, поради което искаме допускането и назначаване на тази експертиза. Отделно от това, един от мотивите по обжалвания от нас ревизионен акт е, че не са отразени ревизирани продажби от плододаване на малинови насаждения, които в момента е видно в какво състояние са и това състояние към момента квалифицирано лице би могло да прецени дали са плододавали от този момент назад във времето. Онова, което е важно за нас да бъде установено, а именно че не е имало плододаване, се състои във факта, че имаме доста голяма финансова санкция, свързана с обявените според административния орган приходи от продажба на продукцията на тези насаждения. Така, че за нас е от съществено значение тази експертиза да установи веднъж, че няма такъв приход и второ да създадем достатъчно ясно усещане за това, че административния орган не е използвал достатъчно целесъобразно и законосъобразно всичките механизми, с които разполага, за да установи истината, когато се ревизира едно административно производството с такъв тежък финансов натиск.

По отношение на искането ни за разпит на двама свидетели по делото, това са лицата И. Л. Д. и Н.Т. Н., които са работили и управлявали две от дружества контрагенти на жалбоподателя, които са посещавали обектите, извършвали са строително-монтажни работи на обекта, като единият от тях е участвал в изграждането и контрола на една сграда, която също е разход и чието построяване също не е признато от административния орган, а е на значителна стойност. Другото лице пък е осъществявало земеделски дейности на обекта и може подробно да даде отговори на въпроси, свързани с фактическото осъществяване на спорни доставки, така че за нас е от съществено

значение тези две лица да бъдат допуснати до разпит в качеството си на свидетели, при режим на довеждане.

По отношение на декларациите, които представих днес, съвсем категорично целта им не е да представим нотариална заверка за това, че лицето потвърждава наличието на някои документи. Смисълът е, че в тези декларации се декларира в доста стегнат вид това, че всички документи, издадени от името на дружествата, се приемат от упълномощен по съответния ред представител на двете дружествата и се потвърждава, че те са осчетоводени в счетоводства на дружествата по съответния законов ред и че дори някой да претендира липсата на достоверност на тези документи, те се потвърждават от дружествата като такива, от които следват правни последици за тях. В този смисъл тези декларации за нас са важни. Разбира се, ако прецените, че е необходимо да се ползват други доказателствени способности, напр. личното явяване на лицето в съдебна зала, ние бихме могли да го осигурим.

Ст.ю.к.У.: Поддържам становището, което изразих по отношение на доказателствените искания.

Съдът намира, че следва да приеме писмените доказателства и административната преписка, в това число представените два броя оптични носители, удостоверяващи наличието на квалифицирани електронни подписи на органите по приходите, които са извършили съответните действия в хода на ревизионното производство, за което

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА Решение по жалба срещу ревизионен акт № 141/30.09.2019г. на Дирекция „Обжалване и данъчно -осигурителна практика“, Велико Търново при ЦУ на НАП, л.37 – л.79; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ на НАП от 30.09.2019г., л.80; споразумение от 25.06.2019г. между Директора на Дирекция ОДОП – Велико Търново и А.А., представляваща „***“ЕООД, л.81; Молба от „***“ЕООД вх.№ 1183/13.06.2019г. до директор на Дирекция ОДОП – Велико Търново, л.82; допълнение към жалба вх.№ 1634/10.09.2019г. от „***“ЕООД, л.84 – л.93; договор за наем на МПС от 01.07.2014г., л.94 –л.95; договор за продажба на МПС от 29.05.2014г., л.96; свидетелство за регистрация на МПС – 2 бр., л.97 - л.98; договор за заем за послужване от 01.07.2014г., л.99 – л.100; уведомление от „***“ЕООД до „***“ЕООД, л.101; уведомление от „***“ЕООД до „***“ЕООД, л.102; 3 бр. касов бон, л.103; заявление за подпомагане – мярка 121“Модернизирание на земеделските стопанства“ на „***“ЕООД, л.104 –л.112; таблица за допуснатите инвестиции, л.113 – л.114; справка – декларация за дела на приходите от продажби от земеделска дейност, производство на преработена земеделска продукция и услуги, свързани със земеделска дейност спрямо общите

приходи през предходната година от „***“ЕООД, л.115 –л.117; декларация за изчисление на минималния икономически размер на стопанството от „***“ЕООД, л.118 –л.119; декларация за видовете култури, засадени от кандидата или с намеления за засаждане през текущата стопанска година от „***“ЕООД, л.120–л.128; Бизнес план по Мярка 121 „Модернизиране на земеделските стопанства“ от „***“ЕООД, л.129 – л.150; Жалба от „***“ЕООД до Директор ОДОП – Велико Търново вх.№ 11125/22.04.2019г., л.152– л.172; Ревизионен акт № Р-04000518004226-091-001 /22.03.2019г. на ТД на НАП – Велико Търново, л.174 - л.219; Ревизионен доклад № Р-04000518004226-092-001 /20.02.2019г. на ТД на НАП – Велико Търново, л.220 - л.327; Заповед за възлагане на ревизия № Р-04000518004226-020-001 /19.07.2018г. на ТД на НАП – Велико Търново, ведно с удостоверение за извършено връчване по електронен път, л.328- л.330; Заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия № Р-04000518004226-020-002 /19.10.2018г. на ТД на НАП – Велико Търново, л.331-л.373.

Опис папка № 2: Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22220318137771-141-001 /03.09.2018г. от ТД на НАП, л.377 –л.378; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22220218137771-040-001/ 26.07.2018г. до С. Г. Д. – К., л.379 – л.380; 2 бр.съобщения за връчване по чл.32 от ДОПК № П-22220218137771-С32-001/ 09.08.2018г., л.381 – л.382; Покана изх.№ П-22220218137771-С32-001/ 09.08.2018г. до „ТАП 74“ЕООД, л.383; съобщение за връчване по чл.32 от ДОПК № П-22220218137771-С32-001/ 09.08.2018г., л.384; Протокол № П-22220218137771-073-002/ 07.08.2018г. на ТД на НАП, л.385; Протокол № П-22220218137771-073-001/ 27.07.2018г. на ТД на НАП, л.386; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-001 /25.07.2018г. на ТД на НАП – Велико Търново, л.387-л.388; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22220318137651-141-001 /11.09.2018г. от ТД на НАП, л.389–л.391; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22220218137651-040-001/13.08.2018г. до С.В. И., предст. „****“ЕООД, ведно с разписка, л.392 – л.394; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 27.08.2018г., л.395; опис на представените документи, сведения и писмени обяснения от трети лица вх.№ 53-00-2928 от 08.10.2018г. на „***“ЕООД до ТД на НАП, л.396; Договор за услуга № 132/07.07.2014г., сключен между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.397; 2 бр.фактури и касови бонове, л.398 –л.399; Свидетелство за регистрация на фискално устройство № 3589048/04.09.2014г. на „***“ЕООД, ведно с протокол към договор № 132/07.07.2014г. за бране и сортиране и протоколи за приемане на продукция, л.400 – л.402; 2 бр.

фактури и хронологичен регистър на „***“ЕООД, л.403 – л.407; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-002 /25.07.2018г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.408-л.409; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22220318137766-141-001 /17.08.2018г. от ТД на НАП, л.410–л.411; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 31.08.2018г., л.412; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22220218137766-040-001/26.07.2018г. до Г. П. П., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.413 – л.414; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 09.08.2018г., л.415; опис на представените документи, сведения и писмени обяснения от задължено лице от 22.08.2018г. на „***“ЕООД до ТД на НАП, л.416; Договор за услуга от 01.06.2013г., сключен между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.417 –л.418; фактура от 20.11.2018г., л.419; приемо – предавателен протокол от 20.11.2018г., л.420; стопански операции – 411 клиенти на „***“ЕООД, л.421 – л.422; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-003/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.423-л.424; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22220318138216-141-001 /17.09.2018г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.425–л.426; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22220618138216-040-001/06.08.2018г. до Р. К. Г., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.427 – л.429; съобщение за връчване по чл.32 от ДОПК № П-22220618138216-С32-001/ 21.08.2018г., л.430; Покана № 06-53-06-1999/21.08.2018г. на ТД на НАП до „***“ ЕООД, л.431; съобщение за връчване по чл.32 от ДОПК № П-22220618138216-С32-001/ 21.08.2018г., л.432; Протокол № 135616/20.08.2018г. на ТД на НАП – София, л.433; Протокол №180705/06.02.2018г. на ТД на НАП –София, л.434; Искане за извършване на насрещна проверка на „Адивита“ЕООД с № Р-04000518004226-141-004/25.07.2018г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.435-л.436; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-220001181387763-141-001 /17.08.2018г. от ТД на НАП, л.437–л.438; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 31.08.2018г., л.439; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22000118137763-040-001/26.07.2018г. до А. П. С., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.440– л.442; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 09.08.2018г., л.443; опис на представените документи, сведения и писмени обяснения от трети лица от 22.08.2018г. на „***“ЕООД до ТД на НАП, л.416; Договор за услуга от 20.07.2016г. между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.445-л.446; 2 бр.фактури, л.447 –л.448; приемо – предавателен протокол от

01.09.2016г., л.449 – л.450; фактури и аналитичен регистър на „***“ЕООД, л.451 – л.459; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-005/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.460-л.461; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22221118137717-141-001 /13.08.2018г. от ТД на НАП - София, л.462–л.463; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22221118137717-040-001/26.07.2018г. до Г. С. Г., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.464– л.467; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 06.08.2018г., л.468; фактури на „***“ЕООД от 07.08.2018г., л.469-л.482; фактури на „***“ЕООД за м.ноември и декември 2016г., л.483 – л.488; платежна ведомост на „***“ЕООД, л.489-л.492; Свидетелство за регистрация на фискално устройство от 05.04.2016г., собственост на „***“ЕООД, л.493; касови бонове на „***“ЕООД, л.494-л.495; амортизационен план за периода 01.01.2016-31.12.2016г., л.496 – л.497; обяснителна записка от „Йоле Мар“ЕООД, л.498; Договор за услуга от 15.0.2016г., сключен между „Адивита“ЕООД и „Йоле Мар“ЕООД, л.499 –л.500; Искане за извършване на насрещна проверка на „Адивита“ЕООД с № Р-04000518004226-141-006/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.501-л.502; приемо – предавателен протокол от 26.12.2016г., л.503; оборотна ведомост за м.ноември и декември 2016г. и рекапитулация по видове плащания на „***“ЕООД, л.504 – л.507; Протокол за извършена насрещна проверка на „Адивита“ЕООД с № П-22221118138151-141-001 /17.08.2018г. от ТД на НАП - София, л.508 – л.509; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-007/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.510-л.511; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22000118138151-040-001/30.07.2018г. до Й. К. Ж., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.512– л.514; удостоверение за извършено връчване по електронен път от 06.08.2018г., л.515; придружително писмо за представяне на документи, л.516; обяснителна записка от „***“ЕООД, л.517; и рекапитулация по видове плащания на „Зелената къща“ЕООД, л.518 – л.519; Договор за услуга от 18.10.2017г. между ***“ЕООД и ***“ЕООД, л.520-л.521; приемо - предавателен протокол от 30.12.2017г., л.522; Договор за услуга от 15.06.2017г. между ***“ЕООД и „***“ЕООД, л.523-л.524; приемо - предавателен протокол от 18.07.2017г., л.525; оборотна ведомост и фактури на „***“ЕООД, л.526 – л.556; Свидетелство за регистрация на фискално устройство от 25.04.2016г., собственост на „***“ЕООД, л.557; 6 бр.касов бон, л.558 – л.559; платежна ведомост на „***“ЕООД, л.560-л.563; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22221118138229-141-001 /17.08.2018г. от ТД на НАП - София, л.564 – л.565; Искане за извършване на насрещна проверка на

„***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-008/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.566-л.567; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22000118138229-040-001/30.07.2018г. до Й. К. Ж., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.568– л.570; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 06.08.2018г., л.571; контировки за м.август 2018г. и фактури на „***“ЕООД, с получател „***“ЕООД, л.572 – л. 606; Свидетелство за регистрация на фискално устройство от 05.09.2017г., собственост на „***“ЕООД, л.607; касови бонове на „***“ЕООД, л.608 – л.612; платежна ведомост на „***“ЕООД, л.613-л.614; Договор за услуга от 01.09.2017г. между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.615-л.616; приемо -предавателен протокол от 31.12.2017г., л.617; Договор за услуга от 01.08.2017г. между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.618-л.619; приемо -предавателен протокол от 31.08.2017г., л.620; обяснителна записка от „***“ЕООД, л.621; фактура, оборотна ведомост и рекапитулация по видове плащания на „Риджийн“ЕООД, л.622 – л.632; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22221718137838-141-001 /20.08.2018г. от ТД на НАП - София, л.633 – л.634; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-009/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.635-л.636; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22221718137838-040-001/26.07.2018г. до С. Г. Д.а – К., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.637– л.639; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 30.07.2018г., л.640; контировки за м.август 2018г. и фактури на „***“ЕООД, с получател „***“ЕООД, л.572 – л. 641 – л.648; Свидетелство за регистрация на фискално устройство от 30.03.2018г., собственост на „***“ЕООД, л.649 – л.652; Договор за наем от 02.01.2018г. между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.653-л.654; Граждански договор за извършване на работа чрез личен труд от 01.03.2018г., л.655 –л.657; Граждански договор за извършване на работа чрез личен труд от 01.03.2018г., л.658-л.660; обяснителна записка от „***“ЕООД, л.661; оборотна ведомост, фактури за м.август 2018г. на „***“ЕООД, л.662-л.670; Свидетелство за регистрация на фискално устройство от 30.03.2018г., собственост на „***“ЕООД, л.671 – л.674; Договор за наем от 02.01.2018г. между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.675-л.676; Граждански договор за извършване на работа чрез личен труд от 01.03.2018г. – 2 бр., л.677–л.682; обяснителна записка от „***“ЕООД и оборотна ведомост, л.683 –л.684.

Опис папка № 3: Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22220418137981-141-001 /21.09.2018г. от ТД на НАП - София, л.687 – л.688; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-010/25.07.2018г. от ТД на

НАП, л.689-л.690; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22221718137838-040-001/26.07.2018г. до Д. С.Б., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.691–л.693; 2бр. съобщение за връчване по чл.32 от ДОПК № П-22220418137981-С32-001/ 27.08.2018г., л.694 – л.695; Протокол от 13.08.2018г. на ТД на НАП, л.696; Протокол от 22.08.2018г. на ТД на НАП, л.697; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-02002818137908-141-001 /15.08.2018г. от ТД на НАП - София, л.698 – л.699; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-011/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.700-л.701; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22002818137908-040-001/27.07.2018г. до С. С. Т., предст. „***“ЕООД, ведно с разписка, л.702–л.705; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 27.07.2018г., л.706; декларация от С. С. Т. – управител на „***“ЕООД, л.707; Анекс 1 от 13.07.2015г. и анекс 2 от 14.07.2015г. към договор за доставка и поставяне от 16.01.2014г., между ***“ЕООД и „***“ЕООД, л.708 – л.711; Договор за доставка и поставяне от 16.01.2014г., между „***“ЕООД и „***“ЕООД, л.712 – л.713; 2 бр. фактури и хронологична ведомост, л.714-л.715; кредитно известие от 29.07.2015г., л.716; оборотна ведомост на „***“ЕООД, л.717л.718; приемо – предавателен протокол между „***“ЕООД и „***“ЕООД от 14.08.2015г., л.719л.720; отчет по журнала на операциите за 01.01.2015г. – 31.12.2015г., л.721; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-02002818137759-141-001 /17.08.2018г. от ТД на НАП - София, л.722 – л.723; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 20.08.2018г., л.724; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-22000118137759-040-001/26.07.2018г. до В. К. Ф., предст. „*8“ООД, ведно с разписка, л.725–л.726; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 26.07.2018г., л.727; писмо от „**“ООД от 31.07.2018г., л.728; фактури на „***“ООД, л.729 –л.738; декларация от В. К. Ф. – управител на „**“ООД, л.739; оборотна ведомост и искане от 28 02.2018г., л.740-л.743; Договор за наем от 01.02.2017г., между А. Т. и „***“ООД, л.744 –л.746; Искане за извършване на насрещна проверка на „***“ЕООД с № Р-04000518004226-141-012/25.07.2018г. от ТД на НАП, л.747-л.748; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-22221918140485-141-001 /25.10.2018г. от ТД на НАП - София, л.749 – л.762; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 13.08.2018г., л.763; декларация от 14.09.2018г. от И. Л.Д., предст.ЕТ“ И.Д.“, ведно с 2 бр.фактури л.764-л.765; обяснителна записка от ЕТ“ И. Д.“ от 31.09.2018г., ведно с 3 бр.фактури, л.766 –

л.767; приемо- предавателен протокол от 10.05.2014г. между ЕТ“ И. Д.“ и „***“ЕООД, л.768, ведно с фактури, л.769-л.779; договор за консултантска услуга от 10.07.2012г. между ЕТ“ ***“ и „***“ЕООД, л.780-л.783; приемо- предавателен протокол от 28.01.2014г. и договор за консултантска услуга от 28.05.2013г. между ЕТ“ ***“ и „***“ЕООД, л.784- л.785; договор за консултантска услуга от 13.12.2013г. между ЕТ“ ***“ и „***“ЕООД, ведно с приемо – предавателен протокол от 30.12.2013г., л.786-л.787; договор за периодично извършване на услуги от 25.01.2014г., между ЕТ“ ***“ и „***“ЕООД, л.788; 4 бр. приемо – предавателен протокол, л.789-л.790; договор за периодично извършване на услуги от 01.03.2015г., между ЕТ“ ***“ и „***“ЕООД и приемо – предавателен протокол, л.791-л.792; договор за периодично извършване на услуги от 01.10.2015г., между ЕТ“ ***“ и „***“ЕООД и приемо – предавателни протоколи, л.793-л.797; Протокол № 1188744/04.10.2018г. на ТД на НАП – офис Видин, л.798; ведомости с натрупване и сметки на ЕТ“ ***“ – София за 2014г. . 2017г., л.799-л.912; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-16001618194392-141-001 /29.11.2018г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.913 – л.917; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 05.11.2018г., л.918; писмо вх.№ 17229/23.11.2018г. на „***“ООД до ТД на НАП – офис Видин, л.919-920; договор за контроли спецификация на биологично производство, преработка и търговия с биологични продукти № 2669/30.12.2014г., между „***“ООД и „***“ЕООД, л.921 –л.924; декларация от „***“ЕООД и анекс към договор, л.925 - л.926; сертификат № 05386, издаден на „***“ЕООД от 01.12.2015г., л.927; писмо на „***“ООД до „***“ЕООД, л.928 –л.929; сертификат № BG1364A/1-16, издаден на „***“ЕООД от 01.12.2016г., ведно с писмо от „***“ООД, л.930; сертификат № BG1364A/1-17, издаден на „***“ЕООД от 27.11.2017г., ведно с писмо от „Балкан Биосепт“ООД, л.931-л.9323 бр.фактури, л.933; доклад от Контрол „Растениевъдство“ от 22.11.2017г., клиент: „***“ЕООД, л.934 – л.946; годишна програма за растително производство съгласно чл.71 на Регламент№ 889/2008г. на „***“ЕООД, л.947 –л.950; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-04000518211375-141-001 /12.12.2018г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.951 – л.952; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518211375-040-001/27.11.2018г. до А. Г. Л., предст. „***“ООД, ведно с разписка, л.953– л.954; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 28.11.2018г., л.955; обяснение вх.№ 17463/28.11.2018г. от В. В., предст. „***“ООД, л.956; фактура, приходен касов ордер, оборотна ведомост на „***“ООД, л.957 – л.959; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-

04001218208052-141-001 /18.12.2018г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.960 – л.961; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-040001218208052-040-001/22.11.2018г. до В. К. К., ведно с разписка, л.962–л.963; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 03.12.2018г., л.964; декларация от В. К. К. от 30.11.2018г., л.965; писмо из.№ 21/11.12.2018г. от В.К. К. до ТД на НАП – офис Видин, л.966; заявление за подпомагане по марка 121“Модернизирани земеделските стопанства“ от „***“ЕООД от 17.01.2014г., л.967-л.972.

Опис папка № 4: Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-040001218221021-041-001/03.01.2019г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.975 – л.980; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-040001218221021-041-001/03.01.2019г. до Д. Г. М., предст.“***“ЕООД, ведно с разписка, л.981–л.983; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 17.12.2018г., л.984; опис изх.№ 11/27.11.2018г. от Д.М. – управител на „***“ЕООД – Берковица, л.985; справка за актуално състояние на всички трудови договори към 27.12.2018г. на „***“ЕООД – Берковица, л.986-л.989; Удостоверение изх.№ 20130326103140/26.03.2013г.за актуално състояние от ТР на „***“ЕООД – Берковица, л.990 л.992; фактури на „***“ЕООД – Берковица, л.993-л.998; договор от 20.06.2014г., между „***“ЕООД и „***“ЕООД – Берковица, л.999 –л.1000; извлечения от разплащателна сметка 2014г., фактури, преводни нареждания, приемо- предавателни протоколи на ***“ЕООД – Берковица, л.1001 – л.1034; договор от 22.06.2016г., между „***“ЕООД и „*** - 1“ЕООД – Берковица, л.1035 – л.1036; извлечения от разплащателна сметка, фактури, преводни нареждания, приемо-предавателни протоколи на ***“ЕООД – Берковица и пътни листа за 2016г. – 2017г., л.1037 – л.1072; Протокол за извършена насрещна проверка на „***“ЕООД с № П-04000418221029-141-001/04.01.2019г. от ТД на НАП – Велико Търново, л.1072 – л.1074; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-040001218221029-040-001/14.12.2018г. до Г. Д. Б., предст.“***“ООД, ведно с разписка, л.1075–л.1077; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 17.12.2018г., л.1078; придружително писмо вх.№ 18563 от 21.12.2018г. от “***“ООД до ТД на НАП – В.Търново, л.1079; фактури, оборотна ведомост и аналитичен регистър на “***“ООД за 2017г., л.1080 –л.1085; договор от 02.06.2017г. между,***“ЕООД и “***“ООД, л.1086; приемо – предавателен протокол от 26.07.2017г., л.1087; декларация от Г. Б. – управител на “***“ООД от 20.12.2018г., л.1088; придружително писмо вх.№ 118 от 03.01.2019г. от “***“ООД до

ТД на НАП – В.Търново, л.1089; приемо-предавателни протоколи между “***“ООД и „***“ЕООД за 2017г., л.1090 –л.1098; уведомление № Р-04000518004226-113-001/26.11.2018г. на ТД на НАП –Велика Търново до А. Д., л.1099 -1100; уведомление № Р-04000518004226-139-001/26.11.2018г. на ТД на НАП –Велика Търново до А. Д., л.1101 - 1103; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 26.11.2018г., л.1104; Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл.121, ал.1 от ДОПК от 25.07.2018г. на ТД на НАП, л.1105 – л.1106; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-040-001/20.07.2018г. до А.К. Д., предст.“***“ЕООД, ведно с разписка, л.1107–л.1109; справки на “***“ЕООД, л.1110 – л.1128; декларация от “***“ЕООД от 14.09.2018г., л.1129; справки на“***“ЕООД за 2018г., л.1130 – л.1163; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-040-002/07.08.2018г. до А.К. Д., предст.“***“ЕООД, ведно с разписка, л.1164–л.1168; удостоверение за извършено връчване по електронен път в ИС“Контрол“ от 08.08.2018г., л.1169; обяснителна записка от “***“ЕООД от 04.09.2018г. до ТД на НАП – офис Видин, с обратна разписка, л.1170 – л.1171; договор за услуга от 18.10.2017г., между “***“ЕООД и „***“ЕООД,л.1172-л.1173; приемо – предавателен протокол от 30.12.2017г., л.1174; приемо – предавателен протокол от 31.12.2017г., л.1177; договор за услуга от 01.09.2017г., между “***“ЕООД и „***“ООД, л.1175-л.1176; договор за услуга от 01.08.2017г., между “***“ЕООД и „***“ООД, л.1178-л.1179; приемо – предавателен протокол от 31.08.2017г., л.1180; договор за услуга от 15.06.2017г., между “***“ЕООД и „***“ЕООД,л.1181-л.1182; приемо – предавателен протокол от 18.07.2017г., л.1183; договор за услуга от 15.10.2016г., между “***“ЕООД и „***“ЕООД,л.1184-л.1185; приемо – предавателен протокол от 26.12.2016г., л.1186; договор за услуга от 27.07.2016г., между “***“ЕООД и „***“ЕООД,л.1187-л.1189; договор за услуга от 01.07.2015г., между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1190; договор за услуга от 15.07.2014г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1191-л.1192; протокол към договор № 142/15.07.2014г. за бране и сортиране от 19.09.2014г., л.1193; договор за услуга № 132 от 07.07.2014г. между “***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1194-л.1195; протокол към договор № 132/07.07.2014г. за бране и сортиране, л.1196 –л.1198; договор за доставка и поставяне от 16.01.2014г. между „***“ЕООД и “***“ЕООД и 2 бр. анекс, л.1199-л.1203; приемо – предавателен протокол между „***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1204; уведомително писмо от 08.07.2015г. на „***“ЕООД, л.1205; декларация от 14.08.2015г. от С. Т., л.1206; договор за покупко- продажба от 15.01.2014г. между „***“ЕООД и “***“ЕООД, 2 бр. анекс, л.1207 – л.1211; приемо – предавателен протокол от

13.08.2015г., л.1212; декларация от Димитър Борисов от 14.08.2015г., л.1213; Договор за услуга от 01.06.2013г. между “***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1214-л.1215; приемо – предавателен протокол от 20.11.2014г., л.1216; Договор за периодично извършване на услуги от 1.10.2015г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1217; приемо – предавателни протоколи между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1218 – л.1225; Договор за периодично извършване на услуги от 1.03.2015г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1226 – л.1228; Договор за периодично извършване на услуги от 25.01.2014г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1229; Договор за консултантска услуга от 13.12.2013г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1230- л.1231; Договор за консултантска услуга от 28.05.2013г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1232- л.1234; Договор за консултантска услуга от 10.07.2013г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1235 -л.1236; договор от 17.08.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1237; договор от 22.06.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1238 – л.1239; договор от 22.06.2015г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1240; договор от 20.06.2014г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1241; приемо – предавателни протоколи между “***“ЕООД и и „***“ЕООД, л.1242- л.1260; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-040-003/05.11.2018г. до А.К. Д., предст.“***“ЕООД, ведно с разписка, л.1261–л.1263; молба от 21.11.2018г. от А. Д. – управител на “***“ЕООД до ТД на НАП – офис Видин, л.1265; писмени обяснения от 29.11.2018г. от А. Д. – управител на “***“ЕООД до ТД на НАП – офис Видин, л.1266 –л.1270; сертификат от 28.05.2015г. и годишна програма за растително производство съгласно чл.71 от Регламент № 889/2008г. на “)“ЕООД, л.1271 – л.1275; удостоверение № 1491-174/08.-12.2016г., издадено на“***а“ЕООД, л.1276; писмо от 03.12.2018г. до “***“ЕООД, л.1277; опис на предоставени документи, сведения и писмени обяснения от трети лица от „***“ЕООД до ТД на НАП, ведно с касов бон, л.1278; опис на предоставени документи, сведения и писмени обяснения от трети лица от „Агроекофуудс“ЕООД до ТД на НАП, ведно с касов бон, л.1279 – л.1280; опис на предоставени документи, сведения и писмени обяснения от трети лица от „Енконструкт“ЕООД до ТД на НАП, ведно с касов бон, л.1281; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-040-004/26.11.2018г. до А.К. Д., предст.“***“ЕООД, ведно с разписка, л.1282–л.1285; писмени обяснения от А. Д. – управител на “***“ЕООД до ТД на НАП – офис Видин, л.1286; становище от А. Д. – управител на “***“ЕООД до ТД на НАП – офис Видин, л.1266 –л.1287 – л.1288; фактура от 22.10.2014г., л.1289; гаранционна карта от 26.04.2016г., л.1290;3 бр.анекси, л.1291-л.1293; писмени обяснения от 13.12.2018г. А. Д.– управител на “***“ЕООД до ТД на НАП – офис Видин, л.1294;

фактура от 22.10.2014г., л.1295; становище от А. Д. – управител на “***“ЕООД до ТД на НАП – офис Видин, л.1296; 3 бр. декларации по чл.124, ал.3 от ДОПК от А. Д. – управител на “***“ЕООД, ведно с известие за доставяне, л.1297 – л.1305.

Опис папка № 5: Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-041-001/03.08.2018г. до ОД на ДФ“Земеделие“ -Видин, ведно с разписка, л.1307–л.1308; писмо изх.№ 02-050-1200 от 05.09.2018г. до ТД на НАП – Велико Търново, л.1309-л.1311; писмо изх.№ 02-050-1200 от 07.08.2018г. до ДФ“З“ –София от Директора на ОД на ДФ“З“ - Видин, л.1312; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-041-001/03.08.2018г. до ОД на ДФ“Земеделие“ -Видин, ведно с разписка и 2 бр. известия за доставяне, л.1313–л.1318; УРН и входящ номер на общо заявление за подпомагане от 13.05.2014г., л.1319; ксерокопие от лична карта на А.К.А. и на Л. М., л.1320; писмо на „Райфайзен банк“ до “***“ЕООД, ведно с пълномощно, л.1321; Заявление за подпомагане 2014 от 31.05.2014г. от “***“ЕООД, л.1322 –л.1325; декларация за запознаване с определенията за нередност от 31.05.2014г. и декларация, л.1326 – л.1327; данни за стартирала проверка, л.1328; заявление за подпомагане 2014 от 17.06.2014г. от “***“ЕООД, л.1329 –л.1330; данни за актуална банкова сметка ***:***“ЕООД, пълномощно и обратна разписка от 19.02.2018г., л.1331; Уведомително писмо изх.№ 02-50-2600/92 от 24.02.2016г. за одобрение и неодобрение за участие по мярка 11“Биологично земеделие“ от програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020г. до “***“ЕООД – София, л.1332-л.1334; ксерокопие от личната карта на И. Л. Д. и пълномощно, л.1335; Заявление за подпомагане 2015 от 27.10.2015г. от “***“ЕООД и пълномощно, л.1336 –л.1344; Договор за контрол и сертификация на биологично производство, преработка, означаване и търговия с биологични продукти № 669/30.12.2014г. между „Балкан Биосерт“ ООД и “***“ЕООД, л.1345 –л.1347; Заявление за подпомагане 2015 от 15.06.2015г. от “***“ЕООД и пълномощно, л.1348 –л.1349; таблица на използваните парцели 2015г. и таблица на използваните площи по схеми и мерки 2015г., л.1350-л.1351; общи декларации на ДФ“З“, л.1352-л.1353; декларация за запознаване с определенията за нередност от 10.05.2015г. и декларация, л.1354 – л.1355; резултати от предварителни калкулации и автоматични проверки на въведените данни от 10.05.2015г. на “***“ЕООД, л.1356; придружително писмо от 21.12.2016г. от А.К. до Директора на ОД на ДФ“З“ – Видин, ведно с удостоверение № 1491-174/08.12.2016г., издадено на “***“ЕООД, л.1358; заявление за входяща регистрация 2016г. на “***“ЕООД и таблица на използваните парцели 2015г., л.1359-1360; ксерокопие от личната карта

на А.К. Д. и справка за актуално състояние на “***“ЕООД от ТР, л.1361; Договор за контрол и сертификация на биологично производство, преработка, означаване и търговия с биологични продукти № 2669/30.12.2014г. между „***“ ООД и “***“ЕООД, л.1363 –л.1367; Заявление за подпомагане 2016 от 10.06.2016г. от “***“ЕООД, л.1367– л.1369; таблица на използваните парцели 2016г., л.1370-1374; декларация за запознаване с определенията за нередност от 10.06.2016г. и декларация, л.1375; резултати от автоматични проверки на въведените данни в заявление за подпомагане по директни плащания за кампания 2016 на“***“ЕООД и известие за доставяне, л.1376 – л.1379; Заявление за подпомагане 2017 от 14.08.2017г. от “***“ЕООД, л.1380; справка от ДСК от 25.07.2017г. за актуална сметка на“***“ЕООД, л.1381; УРН и входящ номер на общо заявление за подпомагане и таблица на използваните площи по схеми и мерки 2016г., л.1383-л.1384; Заявление за подпомагане 2017 от 29.05.2017г. от “***“ЕООД, л.1391–л.1392; таблица на използваните площи по схеми и мерки 2017г., л.1393 –л.1397; декларация от А.К. Д.от 29.05.2017г., л.1398; декларация за запознаване с определенията за нередност от 29.05.2017г. и декларация, л.1399 –л.1400; резултати от автоматични проверки на въведените данни в заявление за подпомагане по директни плащания за кампания 2017 на“***“ЕООД, л.1401 – л.1408; Договор за контрол и сертификация на биологично производство, преработка, означаване и търговия с биологични продукти № 2669/30.12.2014г. между „***“ ООД и “***“ЕООД, л.1409 –л.1417; Заявление за подпомагане 2018 от 14.05.2018г. от “***“ЕООД, л.1418–л.1419; таблица на използваните площи по схеми и мерки 2018г., л.1420 – л.1425; декларация за запознаване с определенията за нередност от 14.05.2018г. от “***“ЕООД и декларация, л.1426 –л.1427; резултати от автоматични проверки на въведените данни в заявление за подпомагане по директни плащания за кампания 2018 на“***“ЕООД и известие за доставяне, л.1428 – л.1432; обяснение от А.К. Д., л.1433; Заявление за подпомагане 2018 от 01.06.2018г. от “***“ЕООД, л.1434– л.1435; таблица на използваните площи по схеми и мерки 2018г., л.1436; приложение за кандидатстване по мярка 12“ Плащания по Натура 2000 и Рамкова директива за водите“, с бенефициент: “***“ЕООД от 01.06.2018г., л.1437-л.1447; Заявление за подпомагане Мярка 121“Модернизиране на земеделските стопанства“ от “***“ЕООД, л.1448 –л.1454; договор за отпускане на финансова помощ по мярка 4.1 от 04.08.2014г. между ДФ“З“ и “***“ЕООД, л.1455-л.1471; Констативен протокол от 13.10.2016г. на ОДБХ – Видин, л.1472 – л.1493; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-041-002/20.11.2018г. до ОД на ДФ“Земеделие“ - Видин, ведно с разписка, л.1494–л.1495; писмо вх.№ 17507/29.11.2018г.

на Директора на ОД“З“ – Видин до ТД на НАП – Велико Търново, ведно със справки за дейността на“Адивита“ЕООД от 2014г до 2018г., л.1496 – л.1504; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-041-003/21.11.2018г. до ОД на ДФ“Земеделие“ -Видин, ведно с разписка, л.1505–л.1506; писмо изх.№ 12-4771/14.12.2018г. на МЗХГ до ТД на НАП – Велико Търново, л.1507; Искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-04000518004226-041-004/21.11.2018г. до ОД на ДФ“Земеделие“ -Видин, ведно с разписка, л.1508–л.1509; писмо изх.№ 02-1200/12.12.2018г. на ДФ“З“ до ТД на НАП – Велико Търново, ведно със справки от СЕБРА за извършено плащане от “Адивита“ЕООД , л.1510 –л.1511; Договор за отпускане на финансова помощ по Мярка 4.1 “ Прилагане на стратегии за местно развитие“ от 16.03.2015г., сключен между ДФ“Земеделие“, Фондация“***“ЕООД, л.1512 –л.1517; договор за аренда на земеделска земя от 16.07.2015г., л.1518 – л.1519; контролен лист за посещение на място, л.1520 – л.1524; писмо за оторизация на плащането от 30.10.2015г. на ДФ“Земеделие“, л.1525; уведомително писмо за одобрение № 4828 от 22.01.2016г. на ДФ“Земеделие“; фактури, платежно нареждане от 24.07.2015г. и информация за сметка за 2015г., л.1526 –л.1533; Протокол № 1188742/18.09.2018г. на ТД на НАП – офис Видин, л.1534; снимков материал, л.1535 – л.1541; Протокол № 1188743/18.09.2018г. на ТД на НПАП – офис Видин, л.1542 –л.1543; снимков материал, л.1545 – л.1550.

Опис папка № 6: справка с натрупване на сметка 303 - Приложение № 31 за 2014г., 2015г., 2016г. и 2017г. на “***“ЕООД, л.1553 – л.1557; протокол за приемане на продукция в растениевъдството на “***“ЕООД за 2014г. и 2015г., л.1558 – л.1559; Годишна данъчна декларация от 31.03.2015г. на “***“ЕООД, л.1560 – л.1562; статистически годишни данни на “***“ЕООД – Приложение № 34, л.1563-л.1567; Годишна данъчна декларация от 31.03.2016г. на “***“ЕООД, л.1568 –л.1574; оборотна ведомост за 2016г. на “***“ЕООД – Приложение № 39, л.1575; Годишна данъчна декларация от 29.03.2018г. на “***“ЕООД, л.1576 –л.1578; оборотна ведомост за 2017г. – Приложение № 41 на “***“ЕООД, л.1579; справка с натрупване по сметка 602 за 2014, 2015г., 2016г., 2017г. на “***“ЕООД – Приложение № 42, л.1580 –л.1588; Приложение № 43 – справка по хронология за сметка 601 за 2014, 2015г., 2016г., 2017г. на “***“ЕООД, л.1589 – л.1592; Приложение № 44 – фактура № 20/22.08.2014г., л.1593; декларация за съгласие и спесимен от С. Г. Д. – К., л.1594 - 1595; справка за актуално състояние на всички действащия трудови договори за 01.01.2014г. – 22.08.2014г. на ТД на НАП, л.1596; търсене на лице по телефон/списък с телефони към 11.12.2018г., л.1597; писмо изх.№ 53-

00-2928 от 10.10.2018г. на ТД на НАП – София до ТД на НАП – Велико Търново, ведно с опис на представените документи, л.1598 – л.1599; договор за услуга № 132/07.07.2014г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1600; касови бонове и фактури на “***“ЕООД, л.1601-л.1602; свидетелство за регистрация на фискално устройство от 04.09.2014г. и протокол към договор № 132/07.07.2014г. за бране и сортиране, л.1603 – л.1604; фактури и хронологичен регистър на „***“ЕООД за 2014г., л.1605 – л.1610; Договор за продажба на дружествени дялове в еднолично дружество с ограничена отговорност, “***“ЕООД от 14.09.2016г., л.1611; фактури и вносни бележки на „***“ЕООД за 2014г., л.1612-л.1614; договор за услуга № 132/07.07.2014г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД и протокол към договор, л.1615 – л.1617; договор за услуга № 142/15.07.2014г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД и протокол към договор, л.1618 – л.1622; образец от подписа на И. С. С. – управител на „***“ЕООД, л.1623; Справка за актуално състояние на всички действащия трудови договори за 01.01.2014г. до 31.03.2018г. на ТД на НАП, л.1624 – л.1625; писмо изх.№ 107/12.09.2018г. на ТЗД на НАП – офис Благоевград до ТД на НАП – офис Видин, ведно с опис на представени документи, л.1626; договор за услуга от 01.06.2013г. между “Адивита“ЕООД и „***“ЕООД, л.1627; фактура и приемо – предавателен протокол от 20.11.2014г., л.1629; опис на предоставени документи, сведения и писмени обяснения от трети лица от „Акваграфикс“ЕООД до ТД на НАП, ведно с договор за услуга от 20.07.2016г. между „***“ЕООД и “***“ЕООД и фактури, л.1630 – л.1632; приемо – предавателен протокол от 01.09.2016г., фактури и аналитичен регистър на „***“ЕООД, л.1633 – л.1637; декларация за съгласие по чл.141 от ТЗ от Г. П. П., л.1638; фактура от 20.11.2014г. и разходен касов ордер, л.1639 – л.1640; договор за услуга от 01.06.2013г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1641; приемо – предавателен протокол от 20.11.2014г., л.1642; Справка за актуално състояние на всички действащия трудови договори за 01.01.2014г. до 20.11.2014г. на ТД на НАП, л.1643; фактура от 31.08.2015г. и 2бр. разходен касов ордер, л.1644 – л.1645; договор за услуга от 01.07.2015г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1646; приемо – предавателен протокол от 31.08.2015г., л.1647; декларация за съгласие по чл.141 от ТЗ от П. Х. П. – управител на „***“ЕООД, л.1648; Справка за актуално състояние на всички действащия трудови договори за 27.07.2015г. до 31.08.2015г. от ТД на НАП на „***“ЕООД, л.1649; декларация за съгласие по чл.141 от ТЗ от А.П. С. – управител на „***“ЕООД, л.1650; фактури и разходни касови ордери, л.1651 – л.1653; договор за услуга от 20.07.2016г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1654; приемо – предавателен протокол от 01.09.2016г., л.1655; Справка за актуално състояние на всички действащия трудови договори за 03.08.2016г. до 16.09.2016г. от ТД на

НАП на „**“ЕООД, л.1656; фактури на „***“ЕООД, л.1657 –л.1659; договор за услуга от 15.10.2016г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1660; приемо – предавателен протокол от 26.12.2016г., л.1661; съгласие с образец от подпис на Г.С.Г. - управител на „***“ЕООД, л.1662; фактури на „***“ ЕООД, л.1663 – л.1667; договор за услуга от 15.06.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1668; приемо – предавателен протокол от 18.07.2017г., л.1669; договор за услуга от 18.10.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1670 –л.1671; приемо – предавателен протокол от 30.12.2017г., л.1672; съгласие с образец от подпис на Й.К. Ж. - управител на „***“ЕООД, л.1673; фактури на „***“ ЕООД и касови бонове, л.1674 – л.1681; договор за услуга от 01.08.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1682; приемо – предавателен протокол от 31.08.2017г., л.1683; договор за услуга от 01.09.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1684 -л.1685; приемо – предавателен протокол от 31.12.2017г., л.1686; съгласие с образец от подпис на Й. К. Ж. - управител на „***“ ЕООД, л.1687; фактура от 30.01.2014г., л.1688; договор за консултантска услуга от 13.12.2013г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1689 –л.1690; приемо – предавателен протокол от 30.12.2013г., л.1691; фактура от 10.05.2014г., л.1692; договор за периодично извършване на услуги от 25.01.2014г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1693; приемо – предавателен протокол от 10.05.2014г., л.1694; фактури и приемо – предавателни протоколи на ЕТ“***“, л.1695 – л.1704; договор за консултантска услуга от 25.05.2013г. между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1705 –л.1706; фактури и приемо – предавателни протоколи между “***“ЕООД и ЕТ“***“, л.1708 – л.1729; Договор от 20.06.2014г. между “***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1730 – л.1731; Договор от 22.06.2015г. между “***“ЕООД и “*** 1“ЕООД, л.1732 – л.1734; Договор от 17.08.2017г. между “***“ЕООД и “*** 1“ЕООД, л.1730 – л.1735 – л.1736; приемо – предавателни протоколи между “***“ЕООД и “***“ЕООД от 2014г. - 2017г., л.1737 –л.1778; Договор от 02.06.2017г. между “***“ЕООД и „***“ЕООД, л.1779; фактури и приемо – предавателни протоколи с получател: “***“ЕООД, л.1780 –л.1786; договор за покупко – продажба от 15.01.2014г. между „***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1787 – л.1791; приемо – предавателен протокол от 13.08.2015г., л.1792; декларация от Д.. С. Б. от 14.08.2015г., л.1793; съгласие за приемане на управление и образец от подписа по чл.141 от ТЗ на Д. С. Б.- управител на „***“ ЕООД, л.1794; Справка за актуално състояние на всички действащи трудови договори за 01.01.2014г. до 31.08.2015г. от ТД на НАП на „***“ЕООД, л.1795; 2 бр.фактури и договор за доставка и поставяне от 16.01.2014г. между“***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1796 –л.1798; приемо – предавателен протокол между “***“ЕООД и “***“ЕООД, л.1799; уведомително писмо от 08.07.2015г. на “***“ЕООД и декларация от С.С. Т. от 14.08.2015г.,

л.1800; образец от подпис от С.С. Т., л.1801; Справка за актуално състояние на всички действащия трудови договори за 16.01.2014г. до 14.08.2015г. от ТД на НАП на „***“ЕООД, л.1802; фактура от 12.03.2018г. и касов бон, л.1803; съгласие с образец от подпис от С. Г. Д. – К. – управител на „***“ЕООД, л.1804; фактури на „***“ООД, л.1805-л.1806; лихвен лист ДДС и корпоративен данък на „***“ЕООД, л.1807 – л.1808.

ПРИЕМА 2 бр.оптични носители/CD диск/, удостоверяващи наличието на квалифицирани електронни подписи на органите по приходите, които са извършили съответните действия в хода на ревизионното производство, находящи се на л.173 по делото.

ПРИЛАГА писмо вх.№ 2140/24.10.2019г. от Дирекция“ОДОП“ – велико Търново, л.1 –л.7; становище от Я. Г. – ст.ю.к. в Д“ОДОП“ – Велико Търново, ведно с пълномощно, л.8 –л.14; молба вх.№ 113/15.01.20120г., за назначаване на съдебно – агротехническа експертиза, с поставени въпроси към вещото лице, както и молба вх.№ 242/27.01.2020г. от адвокат Р.К. – пълномощник на жалбоподателя, за отлагане на делото за друга дата, ведно с болничен лист, както и молба от 13.01.2020г. от адвокат К., с поставени въпроси към вещите лица.

По отношение направено искане за оспорване верността на съдържанието, автентичността на положените подписи и достоверната дата на съставяне на документите, представени от жалбоподателя, така както подробно са посочени в описа на ответната страна, Съдът намира, че следва да бъде открито производство по оспорването им, за което и на основание чл.144 АПК във връзка с чл.193 от ГПК

ОПРЕДЕЛИ:

ОТКРИВА производство по оспорване досежно верността на посочените по опис писмени документи – 60 броя, описани в становището на ответната страна, находящо се на л.8 – л.10 по делото, както следва:

1. Договор за услуга от 18.10.2017 г. - папка 4, стр. 190
2. ППП от 30.12.2017 г. - папка 4, стр. 192
3. Договор за услуга от 01.09.2017 г. - папка 4, стр. 193
4. ППП от 31.12.2017 г. - папка 4, стр. 195
5. Договор за услуга от 01.08.2017 г.- папка 4, стр. 196
6. ППП от 31.08.2017 г. - папка 4, стр. 198
7. Договор за услуга от 15.06.2017 г.- папка 4, стр. 199
8. ППП от 18.07.2017 г,-папка 4, стр. 201
9. Договор за услуга от 15.10.2016 г.- папка 4, стр. 202
10. ППП от 26.12.2016 г. - папка 4, стр. 204
11. Договор за услуга от 20.07.2016 г. - папка 4, стр. 205
12. ППП от 01.09.2016 г.- папка 4, стр. 206
13. Договор за услуга от 01.07.2015 г.- папка 4, стр. 208
14. Договор за услуга 142 от 15.07.2014 г. - папка 4, стр. 209
15. Протокол от 19.09.2014 г. - папка 4, стр. 211

16. Договор за услуга 132 от 07.07.2014 г. - папка 4, стр. 212
17. Протокол от 29.08.2014 г. - папка 4, стр. 214
18. Протокол от 18.08.2014 г.- папка 4, стр. 215
19. Протокол от 31.07.2014 г.- папка 4, стр. 216
20. Договор за покупко-продажба от 15.01.2014 г.- папка 4, стр. 225
21. ППП от 13.08.2015 г.-папка 4, стр. 230
22. Договор за услуга от 01.06.2013 г,- папка 4, стр. 232
23. ППП от 20.11.2014 г.- папка 4, стр. 234
24. Договор от 01.10.2015 г.- папка 4, стр. 235
25. ППП от 30.11.2017 г.- папка 4, стр. 236
26. ППП от 30.09.2017 г.- папка 4, стр. 237
27. ППП от 30.08.2017 г.- папка 4, стр. 238
28. ППП от 30.03.2017 г.- папка 4, стр. 239
29. ППП от 31.10.2016 г. - папка 4, стр. 240
30. ППП от 30.09.2016 г. - папка 4, стр. 241
31. ППП от 30.08.2016 г.- папка 4, стр. 242
32. ППП от 01.12.2015 г. - папка 4, стр. 243
33. Договор от 01.03.2015 г,- папка 4, стр. 244
34. ППП от 30.05.2016 г. - папка 4, стр. 246
35. Договор от 25.01.2014 г. - папка 4, стр. 247
36. Договор за консултантска услуга от 13.12.2013 г.- папка 4. стр. 248
37. Договор за консултантска услуга от 28.05.2013 г.- папка 4, стр. 250
38. Договор за консултантска услуга от 10.07.2012 г.- папка 4, стр. 253
39. Договор от 17.08.2017 г.- папка 4, стр. 255
40. Договор от 22.06.2016 г. - папка 4, стр. 256
41. Договор от 22.06.2015 г.- папка 4, стр. 258
42. Договор от 20.06.2014 г.- папка 4, стр. 259
43. ППП от 21.08.2017 г,- папка 4, стр. 260
44. ППП от 22.08.2017 г. - папка 4. стр. 261
45. ППП от 23.08.2017 г. - папка 4, стр. 262
46. ППП от 24.08.2017 г,- папка 4. стр. 263
47. ППП от 25.08.2017 г. - папка 4, стр. 264
48. ППП от 31.08.2017 г. папка 4. стр. 265
49. ГПП от 27.08.2017 г,- папка 4. стр. 266
50. ППП от 26.08.2017 г. - папка 4, стр. 267
51. ППП от 28.08.2017 г. - папка 4. стр. 268
52. ППП от 29.08.2017 г. - папка 4, стр. 269
53. ППП от 30.08.2017 г.- папка 4, стр. 270
54. Договор от 02.06.2017 г. - папка 4, стр. 271
55. ППП от 26.07.2017 г. - папка 4. стр. 273
56. ППП от 31.08.2017 г,- папка 4. стр. 274
57. Протокол за приемане на продукцията от 31.07.2014 г.- папка 6, стр. 6-лице
58. Протокол за приемане на продукцията от 29.08.2014 г,- папка 6, стр. 6-гръб
59. Протокол за приемане на продукцията от 31.07.2015 г,- папка 6. стр. 7-лице
60. Протокол за приемане на продукцията от 31.08.2015 г,- папка 6. стр. 7-гръб

С оглед обстоятелството, че въпросните документи в хода

на ревизията са представени от жалбоподателя, Съдът намира, че тежестта на доказване следва да бъде негова, поради това и на основание чл.193, ал. 3 ГПК, Съдът

ОПРЕДЕЛИ:

УКАЗВА тежест на доказване на жалбоподателя.

Съдът намира, че няма пречка да приеме представените два броя декларации, като уточнява, че същите ще се кредитират само в частта досежно потвърждаването на извършените от лицето С. Г.Д. – К. действия от името и за сметка на „**“ ЕООД, ЕИК ** и „**“ ЕООД, ЕИК **.

По отношение на поисканите двама свидетели при режим на довеждане, Съдът намира, че няма пречка да бъдат допуснати, като относимостта на установените от тях обстоятелства, Съдът ще преценява при постановяване на съдебния акт.

Воден от горното, Съдът

ОПРЕДЕЛИ:

ПРИЕМА представените два броя декларации от С. Г. Д. – К., като в мотивите Съдът е посочил в коя част ще се кредитират.

ДОПУСКА за следващо съдебно заседание поисканите двама свидетели при режим на довеждане на жалбоподателя, за установяване на посочените от жалбоподателя обстоятелства.

Адвокат К.: С оглед направеното уточнение на Съда във връзка с кредитирането на представените два броя декларации, моля да ни дадете възможност да допълним задачата на поисканата от нас съдебно-икономическа експертиза. Става дума за това, че дотолкова доколкото доказателствената тежест на всички тези твърдения е наша, ние трябва да използваме всякакви възможни способи, което ние правим и сме в правото си, дадено ни е по закон, а ответникът е използвал всички законови и административни механизми да изготви ревизионния акт, който в момента оспорваме. Ще повтора отново, че смятаме, че не е упражнено достатъчно внимателно правото и задължението на административния орган, да изследва задълбочено фактите и обстоятелства, върху които прави заключение в ревизионния си акт, като например възможността на насажденията да плододават. В момента се опитваме да докажем нуждата от такава експертиза. Моля, ако приемете за допустимо, да разрешите и дадете допълнителен срок, освен да допълним съдебно-икономическата, така и съдебно-агротехническа експертиза с уточняващи въпроси, по които вещите лица да отговорят на въпросите, които бяха обсъдени.

Съдът намира, че следва да назначи поисканите от жалбоподателя съдебно–икономическа и съдебно–агротехническа експертизи, като предвид становището на жалбоподателя, Съдът намира, че следва да даде възможност да се конкретизират точно

въпросите към поставените две експертизи. В тази връзка следва да му укаже, че по отношение на поисканата съдебно-агротехническа експертиза, ще следва да се вземе предвид обстоятелството, че вещото лице ще направи проверка към момента на наличните малинови насаждения и въпросите, които следва да се уточнят, ще следва да касаят съществуването на такива насаждения за един минал период 2014г. – 2018г..

По отношение на съдебно –икономическата експертиза ще следва да се укаже на жалбоподателя, че предвид тежестта на доказване, която му е възложена, ще следва да изясни обстоятелствата дали оспорените от ответната страна писмени доказателства са заведени по надлежния ред от контрагентите в счетоводството, както на последните, така и на жалбоподателя, както и че жалбоподателя не сочи доказателства за размера на дължимите и установени в ревизионния акт задължения.

Воден от горното, Съдът

ОПРЕДЕЛИ:

ДАВА възможност на жалбоподателя в 7-дневен срок от днес да конкретизира въпросите към поисканите съдебно–икономическа и съдебно–агротехническа експертизи, с препис за ответната страна, както и да вземе становище по посочените обстоятелства, за които жалбоподателя не сочи доказателства, след което с нарочно определение, след запознаване с постъпилите конкретизиращи молби и становището на ответната страна, Съдът ще се произнесе по исканите експертизи.

След изтичане на посочения срок делото да се докладва за продължаване на съдопроизводствените действия по него.

Протоколът написан в съдебно заседание в 16.00 часа.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: