

# ПРОТОКОЛ

гр. Видин, 06.07.2020 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД – ВИДИН** - Шести административен състав в публично съдебно заседание на шести юли две хиляди и двадесета година в състав:

**ПРЕДСЕДАТЕЛ: БОРИС БОРИСОВ**

при участието на секретар Валерия Шутилова  
и прокурора:

сложи за разглеждане

адм. дело № 136 по описа за 2020 год.

докладвано от

**СЪДИЯ БОРИСОВ**

На именното повикване в 13,30 часа се явиха:

Вместо жалбоподателя–Д.Я.К., редовно призован се явява адвокат К.Г., с пълномощно от по- рано.

За ответната по жалбата страна – Директор на дирекция „Обжалване и данъчна осигурителна практика“ към ТД на НАП Велико Търново, редовно призовани се явява гл. юрк. Е. У. с пълномощно от днес.

Вещото лице Х.А. Д. – Т., не се явява.

С вх. № 1326/06.07.2020 г., по ел. поща е депозирана молба от вещото лице Х.А. Д. – Т. за отлагане на делото, поради неизготвяне на експертизата.

**СТАНОВИЩА ПО ХОДА НА ДЕЛОТО.**

Адвокат Г.: Моля да не се дава ход на делото, предвид неизготвената експертиза.

Гл. юрк. У.: Считам, че не е налице пречка да бъде даден ход на делото, най малкото за приемане на административната преписка. По преценка на съда, относно даване ход на делото.

Съдът намира, че следва да се даде ход на делото, с оглед изявлението на ответната страна за представяне на писмени доказателства, за което.

**ОПРЕДЕЛИ :**

**ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО и го ДОКЛАДВА.**

Настоящото дело е образувано по жалба на Д.Я.К. \*\*\*, против Ревизионен акт № Р-04000518005373-091-001/21.01.2020 г. на НАП Велико Търново, в частта, с която е потвърден с Решение № 60/21.04.2020 г. на директор ДО ДОП в НАП Велико Търново

Адвокат Г.: Поддържам жалбата. Моля да се приеме административната преписка.

Гл. юрк. У.: Оспорвам жалбата. Моля да се приемат доказателствата по делото. Представям и моля да приемете 2 бр. СД, които съдържат

всички документи, които са издавани в хода на електронното производство в електронния формат, също така и квалифицирания електронен подпис на издателите.

Адв. Г. – Не възразявам да се приемат.

**СЪДЪТ ОПРЕДЕЛИ:**

**ПРИЛАГА:** молба вх. № 1177/22.06.2020 г. от адв. К.Г. , ведно с вносна бележка за депозит за вещо лице – стр. 659-660, разпореждане вх. № 1185/23.06.2020 г. на АС Видин за изпращане на ел. вариант на делото на вещото лице – стр. 661-662, писмо на ТД на НАП Велико Търново, офис Враца с вх. № 1221/26.06.2020 г. – стр. 663-664 и молба по ел. поща депозирана от Х.А. Д. Т. с вх. № 1326/06.07.2020 г.

**ПРИЕМА:** Становище и пълномощно - стр. 7-8; Жалба вх.6344/29.05.2020 г. по описа на офис Видин при ТД на НАП Велико Търново - стр. 9 - 12; Заверено копие на Решение №60/21.04.2020 г. на Директора на Дирекция ОДОП Велико Търново - стр. 13-22; Жалба вх. №2073/11.02.2020 г. - стр. 23- 24; Заповед №ЗЦУ-ОПР-20/28.05.2018 г. - стр. 25; Постановление за продължаване действията на ПНОМ по чл. 121, ал. 6 от ДОПК №С200005-139-0000363/24.02.2020 г. - стр. 26-27; ПНОМ №С200005-022-0020208/02.04.2020г.-стр. 28- 29; ПНОМ №С 190005-022-0053034/25.06.2019 г. - стр. 30; ПНОМ №С 190005-022-0059999/16.07.2019 г. - стр. 31; ПНОМ №С 190005-022-0068770/08.08.2019 г. - стр. 32; Заповед №РД-03-109/14.01.2020 г. за командировка на ТД на НАП София на В. Л. - стр. 33; Заповед №РД-03-114/14.01.2020 г. за командировка на ТД на НАП София на С. П. - стр. 34; Заповед №РД-03-2895/05.11.2019 г. за командировка на ТД на НАП София на В.Л. и фактура-стр.35-36;Заповед №РД-03-2902/05.11.2019 г. за командировка на ТД на НАП София на С. П. и фактура - стр.37-38; Писмо изх. №11-02-152#1/31.08.2018г. на ЦУ на НАП - стр. 39 -40; РА №Р-04000518005373-091 -001/21.01.2020г. - стр.41-47; Възражение вх. №55/03.01.2020 г. против РД - стр. 48; РД №Р-04000518005373-092-001/07.11.2019 г. - стр.49 - 80; Заповед №6/03.01.2017 г. на ТД на НАП Велико Търново-стр.81-83; ЗВР №Р-04000518005373-020-001/05.09.2018г.-стр.84-85;ЗИЗВР№Р-04000518005373020002/01.11.2018г.-стр.86-87; ЗИЗВР№Р-4000518005373-020-003/24.01.2019г.-стр.88-89;Заповед№Р-0400051800573-ЗИД-001/19.03.2019 г. за удължаване - стр. 90; ЗИЗВР №Р-04000518005373-020-004/19.03.2019 г. - стр. 91-92; ИПДПОЗЛ /искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице №Р-04000518005373-040-001/01.10.2018г. и отговор вх. №17-00-798#5/27.11.2018г.-стр.93-100;ИПДПОЗЛ№Р04000518005373/21.12.2018г.-стр.101-104;ИПДПОЗЛ№Р-04000518005373-040-003/03.04.2019г.-стр. 105-108; ПИНП /протокол за извършена насрещна проверка/ №П-22221019003332-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД - стр. 109-110, искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице № П-

22221019003332-040-001/11.01.2019 г.–стр.111-112, протокол № 1266563/22.01.2019 г.– стр. 113, протокол № 1269138/11.02.2019г.–стр.114, покана № П 22221019003332-999-001/25.02.2019–стр.115, 2 бр. съобщение за връчване по чл. 32 ДОПК и 1 бр. обратна разписка стр. 116-118, ПИНП / №П-22221019002685-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 120-121; ПИНП №П-22221019002679-141 -001 /27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД - стр. 122-128; ПИНП №П-22221019002652-141 - 001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД -стр. 129-136; ПИНП №Г1-22221019002691-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД-стр.137-144; ПИНП №П-22221019002668-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 145- 152; ПИНП №П-22221019002647-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 153-160; ПИНП №П-22221019002657-141 -001 /27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 161-168; ПИНП №П-22221019003267-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕАД - стр. 169-176; ПИНП №П-22221019003325-141 -001 /27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД-стр. 177 - 184; ПИНП №П-22221019003307-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД- стр. 185-192; ПИНП №П-22221019003283-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 193-200; ПИНП №П-22221019003318-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД - стр. 201- 208; ПИНП №П-22221019003289-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД - стр. 209-216; ПИНП №П-22221019003298-141-001/27.03.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 217-224; ПИНП №П-22221719146444-141-001/20.-09.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ АД - стр. 233- 247; ПИНП №П-22221519146449-141-001/16.09.2019 г. на Н. Д.К. - стр. 248-252, ПИНП №П-04000519002936-141-001/25.01.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД - клон Орешец - стр. 253-257; ПИНП №П-04000519002937-141-001/25.01.2019 г. на „\*\*\*\*\*“-клон Орешец - стр. 258 - 262; ПИНП №П-04000519002933-141-001/25.01.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД клон Орешец - стр. 263 -267; ПИНП №П-04000519002941-141-001/26.02.2019 г. на „\*\*\*\*\*“, ООД клон Орешец - стр. 268-278; ПИНП №П-04000519002931141 -001/25.01.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ООД клон Видин-стр. 279-283; ПИНП №П-04000519002930-141-001/25.01.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД стр. 284-291; ПИНП №П-04000519002938-141-001/30.01.2019 г. на „\*\*\*\*\*“ ЕООД - стр. 292-299, ИИДДКО /искане за извършване на действия от други контролни органи/ №Р-04000518005373-032-01/31.10.2018 г. до СДВР ПП КАТ София и отговор вх.№17-00-79#3/19.11.2018г.-стр. 300-301; ИИДДКО №Р-04000518005373-032-005/26.11.2018 г. до Од на МВР КАТ -стр. 302; ИИДДКО №Р-04000518005373-032-003/31.10.2018 г. до СДВР отдел Български документи за самоличност и отговор вх. №ЕО-58-00-15/04.01.2019г.-стр.303-305;ИИДДКО№Р-04000518005373-032-002/31.10.2018 г. до Комисия за финансов надзор и отговор вх. №17-00-798#24/03.01.2019 г. - стр. 306-307; ИИДДКО №Р-04000518005373-032-004/26.11.2018 г. до \*\*\*\*\* Красно село и отговор вх. № 17-00-798#22/21.12.2018 г. - стр. 308-311; ИИДДКО №Р-04000518005373-032-

006/26.11.2018 г. до \*\*\*\*\* Видин и отговор вх. №32469/11.12.2018 г. - стр. 312-316; ИИДДКО №P-04000518005373-032-007/20.08.2019 г. до \*\*\*\*\* Белоградчик и отговор вх. №17-00-798#39/29.08.2019 г. - стр. 317 - 323; ИИДДКО №P-04000518005373-032-008/20.08.2019 г. до \*\*\*\*\* Видин и отговор вх. №73-02-126# 1/02.09.2019 г. - стр. 324-340, ИИДДСО №P-04000518005373-032-009/20.08.2019 г. до \*\*\*\*\* София и отговор вх. №17-00-798# 1/01.10.2019 г. - стр. 341-344; ИПДСТЮТЛ /искане за предоставяне на документи, сведения и писмени обяснения от трети лица/ №P-04000518005373-041-005/31.10.2018г.до \*\*\*\*\* АД и отговор вх. №73-02 126#6/30.11.2018 г. - стр. 345-348; ИПДСПОТЛ №P-04000518005373-041 -002/31.10.2018 г. но \*\*\*\*\* ЕАД и отговор вх. № 17-00-798#9/30.11.2018г.-стр.349-352;ИПДСПОТЛ№P-04000518005373-041-003/31.10.2018 г. до \*\*\*\*\*ЕАД и отговор вх. №17-00-798# 11/13.11.2018г.-стр.353-356;ИПДСПОТЛ№P-04000518005373-041-001/31.10.2018г.до „\*\*\*\*\*“ ЕАД и отговор вх. №73-02-126#2/09.11.2018 г. - стр. 357-359; ИПДСПОТЛ №P 04000518005373-041- 004/31.10.2018 г. до „\*\*\*\*\*“ АД и отговор вх. №17-00-798#4/23.11.2018 г. - стр. 360-363; ИПДСПОТЛ №P-04000518005373-041-032/31.10.2018 г.до„\*\*\*\*\*“ ЕАД и отговор вх №73-02-126#5/28.1 1.2018 г. - стр. 364-367; ИПДСПОТЛ от №P-04000518005373-041- 006/31.10.2018 г. до №P-04000518005373-041 -031/31.10.2018 г. до всички банки и отговори - стр. 368-447; ИПДСПОТЛ №P-04000518005373 041-070/20.02.2019г. до „\*\*\*\*\*“ АД и отговор вх. №17-00-798#35/12.03.2019 г. - стр. 448- 451; ИПДСПОТЛ №P-040005185373-041-066/15.01.2019 г. до ЦКБ АД и отговор вх. №17-00-798#27/07.02.2019 г. - стр. 452-463; ИПДСПОТЛ №P-04000518005373-041-067/15.01.2019 г. до „\*\*\*\*\*“ АД и отговор вх. №17- 00-798#30/13.02.2019 г. - стр. 464 – 468, ИПДСПОТЛ №P-04000518005373-041-068/15.01.2019 г. до „\*\*\*\*\*“ АД и отговор вх. №17-00-79817- 00-798#31/19.02.2019 г. - стр. 469-491; ИПДСПОТЛ № P-04000518005373-041-071/18.04.2509 г. до „\*\*\*\*\*“ АД и отговор вх. №17-00- 798#38/03.06.2019г. – стр. 492-496, ИПДСПОТЛ № P-04000518005373-041-069/15.01.2509 г. и отговор вх. №17-00-798#26/01.02.2019г.-стр. 497 - 503; ИПДСПОТЛ №P-04000518005373-041-072/18.04.2019 г. до „\*\*\*\*\*“ АД и отговор вх. №17-00-798#37/16.05.2019 г. - стр. 504-607; ИПДСПОТЛ от № P-04000518005373-041-033/07.11.2018 г. до № P-04000518005373-041-065/07.11.2018 г. до застрахователни институции в страната и отговори - стр.608 - 609; Уведомление №P-04000518005373-1 13-001/03.04.2019 г. - стр. 609; Уведомление №P-04000518005373-1 39-001/03.04.2019 г.-стр. 610- 612; Искане да документи от досие изх. №73-02- 56/03.04.2019 г. - стр. 613-615; Протокол №1597536/16.09.2019 г. за приобщаване на доказателства от извършена проверка на Р. К. и представени документи - стр. 616-639; ПНПОМ на основание чл. 121, ал.1 от ДОПК №С 180005-023-0003245/11.09.2018 г., №С 180005-023-0003258/12.09.2018

г.,№С180005-023-0003577/12.10.2018г.,№С180005-023-0003578/12.10.2018  
г.,№С180005-023-0003579/12.10.2018г.№С180005-023  
01113581/12.10.2018г., №С 180005-023-113582/1.10.2018 г., №С 180005-  
023-0003583/12.10.2018 г., №С 180005-023-0003584/12.10.2018 г.- стр. 640-  
649, както и представените в днешното съдебно заседание 2  
бр. дискове.

ОТЛАГА и НАСРОЧВА делото за 03.08.2020 г. от 13.30 часа, за  
която дата: жалбоподателя–Д.Я.К., уведомен чрез адвокат К.Г., ответната  
по жалбата страна – Директор на дирекция „Обжалване и данъчна  
осигурителна практика“ към ТД на НАП Велико Търново, уведомени чрез  
гл. юрк. У., вещото лице Х.А. Д. –Т. уведомена по телефона.

Протоколът написан в съдебно заседание в 14.00 часа.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ:

СЕКРЕТАР: