

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 7365

гр. София, 04.06.2024 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 15 състав,
в закрито заседание на 04.06.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Росица Цветкова

като разгледа дело номер **9449** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 и сл. от ДОПК.

Образувано е по жалба на „СВЕТИ КОНСТАНТИН-ПЕЩЕРА“ ЕАД - [населено място], [улица], срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22220422006433-091-001 от 02.06.2023 г., в частта, потвърдена с решение № 1149 от 15.08.2023г. на директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ [населено място] при Централно управление на Национална агенция по приходите. Жалбоподателят твърди, че ревизионният акт е незаконосъобразен, тъй като е издаден при съществени процесуални нарушения и в несъответствие с материалния закон. По подробно изложени съображения оспорва изводът за основание за определяне на допълнителни данъчни задължения. Прави искане съдът да отмени РА в оспорената част и да присъди на дружеството разносните по делото.

Ответникът по жалбата – директорът на дирекция „ОДОП” – София-град при ЦУ на НАП, чрез процесуалния си представител оспорва жалбата. Счита, че обжалваният РА следва да бъде оставен в сила. Прави се искане за присъждане на юрисконсултско възнаграждение в полза на Дирекция „ОДОП” – София-град.

В съдебно заседание на 14.05.2023г. съдът е счел делото за изяснено от фактическа и правна страна, дал е ход на устните състезания и е обявил, че ще се произнесе с решение в законоустановения срок.

Съдът, след преценка на събраните по делото доказателства, намира за установено следното от фактическа страна:

Производството по издаване на обжалвания РА е започнало въз основа на ЗВР № Р-22220422006433-020-001/15.11.2022г., издадена от В. В. - орган, оправомощен да възлага ревизии със Заповед № РД – 01 – 849 от 31.10.2022г. на директора на ТД на НАП – София-град. Възложената ревизия е с предмет установяване на задължения за ДДС за период юли – септември 2022г., със срок на завършване на ревизията 3 месеца, считано от датата на връчване на ЗВР. Със заповедта е определен ревизиращият екип и ръководителят на ревизията. Заповедта за възлагане на ревизията е съобщена на 23.11.2022г. С последваща заповед на същия орган от 08.02.2023г. е разширен обхватът на ревизията – вкл. са данъчни периоди януари 2020г. – юни 2022г., а с негова заповед от 20.02.2023г. е удължен срокът на ревизията с един месец – до 23.03.2023г. Заповедите са връчени на адресата по електронен път.

Резултатите от ревизията са обобщени в ревизионен доклад с № Р-22220422006433-092-001 от 02.06.2023г., който е съобщен на дружеството по електронен път на 07.04.2023г. Впоследствие е издаден РА № Р-22220422006433-091-001/02.06.2023г. РА е издаден от В. В. и Н. Р. – ръководителят на ревизията.

РА № Р-22220422006433-091-001/06.04.2023г. е поправен с РА за поправка № П – 22220423110414-003-001 от 12.06.2023г.

Дружеството жалбоподател е обжалвало РА № Р-22220422006433-091-001/02.06.2023г. пред директора на ТД на НАП – София-град. С Решение № 1149/15.08.2023 г., издадено от директора на дирекция „ОДОП” [населено място]-град при ЦУ на НАП, РА № Р-22220422006433-091-001/02.06.2023г. е потвърден в „оспорената част на установения резултат по ЗДДС за периодите м. 09.2020 г., м. 12.2020 г., м. 01.2021 г., м. 02.2021 г., м. 04.2021 г., м. 10.2021 г. и от м. 12.2021 г. до м. 09.2022 г., ведно с начислените лихви“. Производството в „останалата част“ е прекратено и жалбата подадена от „СВЕТИ КОНСТАНТИН- ПЕЩЕРА“ ЕАД в тази „останала“ част е оставена без разглеждане като недопустима.

Диспозитивът на решението е следният:

„Потвърждавам Ревизионен акт №Р-22220422006433-091-001 от 02.06.2023 г. издаден

от В. А. В. - орган, възложил ревизията и Н. Ц. Р. - ръководител на ревизията, в оспорената част на установения резултат по ЗДДС за периодите м. 09.2020 г., м. 12.2020 г., м. 01.2021 г., м. 02.2021 г., м. 04.2021 г., м. 10.2021 г. и от м. 12.2021 г. до м. 09.2022 г., ведно с начислените лихви.

Ревизионният акт в частта, в която е потвърден, подлежи на обжалване чрез директора на дирекция ОДОП София при ЦУ на НАП пред Административен съд София град в 14-дневен срок от връчване на решението.

Оставям без разглеждане жалбата подадена от „СВЕТИ КОНСТАНТИН- ПЕЩЕРА“ ЕАД в останалата част като недопустима.

Прекратявам производството по жалбата.

Решението за прекратяване на производството подлежи на оспорване чрез директора на дирекция ОДОП София при ЦУ на НАП пред Административен съд София област в 7-дневен срок от връчването му“.

Решението е съобщено на жалбоподателя на 24.08.2023г., а жалбата до съда е подадена на 07.09.2023г.

При тези обстоятелства, съдът прави следните правни изводи по отношение на допустимостта на съдебното производство:

Решението на директора на дирекция „ОДОП“ е нищожно, като основанията за този извод са следните: решаващият орган е разгледал и се е произнесъл по един вече несъществуващ акт – ревизионният акт, който е бил предмет на осъществения административен контрол, е междуременно поправен с РА за поправка. По същество липсва осъществен административен контрол върху ревизионен акт №Р-22220422006433-091-001/02.06.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка № П – 22220423110414-003-001 от 12.06.2023г. В решението на решаващия орган са коментирани само и единствено установените с първоначалния ревизионен акт задължения. Актът за поправка е следвало да бъде коментиран в рамките на административното производство, включително и по отношение на неговата валидност. Коментираният порок на решението на решаващия орган е особено съществен и не може да бъде преодолян чрез неговото тълкуване или интерпретиране. Налице е липса на произнасяне на решаващия орган по отношение на РА №Р-22220422006433-091-001/02.06.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка №

П – 22220423110414-003-001 от 12.06.2023г.

Съгласно нормата на чл. 156, ал. 2 от ДОПК, ревизионният акт не може да се обжалва по съдебен ред в частта, в която не е обжалван по административен ред. Осъществяването на административен контрол по отношение на ревизионен акт е абсолютна процесуална предпоставка за осъществяване на съдебен контрол.

По тези съображения съдът намира, че производството по делото е недопустимо и следва да бъде прекратено. Следва да бъде отменено определението за даване ход по същество, като жалбата на СВЕТИ КОНСТАНТИН-ПЕЩЕРА“ ЕАД - [населено място], [улица], срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22220422006433-091-001 от 02.06.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка № П – 22220423110414-003-001 от 12.06.2023г., следва да се изпрати на директора на дирекция „ОДОП“ – София-град за произнасяне по нея по подведомственост.

С оглед изхода на делото и по аналогия на чл. 143, ал.2 от АПК във връзка с § 2 от ДР на ДОПК, в тежест на администрацията на ответника следва да се възложат разноските по делото на жалбоподателя в размер на: 50лв. за държавна такса и 3060лв. за адвокатски хонорар или общо 3110лв.

По изложените съображения и на основание чл. 156, ал. 2 от ДОПК, чл. 253 от ГПК във връзка с § 2 от ДР на ДОПК и чл. 130, ал. 1, ал. 3 и ал. 4 от АПК във връзка с § 2 от ДР на ДОПК, съдът

О П Р Е Д Е Л И :

ОТМЕНЯ протоколното определение от 14.05.2024г. за даване ход по същество.

ИЗПРАЩА жалбата на „СВЕТИ КОНСТАНТИН-ПЕЩЕРА“ ЕАД - [населено място], [улица], представлявано от П. Г. А. чрез адв.И. П., срещу Ревизионен акт /РА/ №Р-22220422006433-091-001 от 02.06.2023 г., поправен с ревизионен акт за поправка № П – 22220423110414-003-001 от 12.06.2023г. на директора на дирекция „ОДОП“ – София-град за произнасяне по нея.

ПРЕКРАТЯВА производството по адм. д. № 9449/2023г. по описа на Административен съд – София-град.

ОСЪЖДА Дирекция "ОДОП" - София-град при ЦУ на НАП да плати на СВЕТИ

КОНСТАНТИН-ПЕЩЕРА“ ЕАД - [населено място], [улица], представлявано от П. Г. А. чрез адв.И. П., разноски по делото в размер на общо 3110 лв., от които: 50лв. за държавна такса и 3060 лв. за адвокатски хонорар.

Определението може да се обжалва с частна жалба пред Върховния административен съд на Република България в 7 - дневен срок от съобщаването му на страните.

Съдия: