

# РЕШЕНИЕ

№ 1971

гр. София, 24.03.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 9 състав,**  
в публично заседание на 15.03.2022 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Камелия Серафимова**

при участието на секретаря Анжела Савова, като разгледа дело номер **9226** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Настоящото административно производство е по реда на чл.156 и сл. ДОПК.

Образувано е по жалба на [фирма] [населено място] срещу Ревизионен акт №Р-2222102000809-091-001/10.05.2021 година, потвърден с Решение №1119/23.07.2021 година на И.Д. Директор на Дирекция“ ОДОП“, с който са установени задължения за Корпоративен данък по ЗКПО на [фирма] [населено място] за 2016година в размер на 18 599,99 лева ведно с лихва за забава в размер на 7755,80 лева.

Развитите в жалбата подробни оплаквания са за незаконосъобразност на атакувания ревизионен акт. Твърди се, че при събиране на доказателствата в ревизионното производство са допуснати множество процесуални нарушения, като липсват годни доказателства, които да доведат до извод, че е налице основание за непризнаване разходите по фактурите за данъчни цели и от там, че се дължи корпоративен данък. Иска се отмяна на ревизионния акт и се претендират сторените по делото разноски.

В съдебно заседание, жалбоподателят- [фирма]-гр. С. редовно уведомен при условията на чл.138,ал.2 АПК, се представлява от адвокат Ж. редовно упълномощен, който поддържа жалбата на заявените основания и моли да бъде уважена. Заявява претенция за присъждане на разноски.

Ответникът по жалбата- И. Д. Директор на Дирекция ”Обжалване и данъчно осигурителна практика” при ЦУ на НАП-гр. С., редовно уведомен при условията на

чл.138,ал.2 АПК се представлява от юрисконсулт К., редовно упълномощена, която оспорва жалбата като неоснователна и претендира заплащането на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София-град след като прецени събраните по делото доказателства, ведно с доводите, възраженията и изразените становища на страните, при условията на чл.142,ал.1 АПК, вр. с чл.188 ГПК, прие за установено следното:

Със Заповед №РД-01-128/18.02.2020 година на Директор ТД на НАП-гр. С. наредил функциите на компетентен орган по чл.112,ал.2,т.1 от ДОПК, считано от 03.02.2020 година да се изпълняват от поименно изброени служители, измежду които и Т. Б. Г.- Началник сектор“ Ревизии“ при ТД на НАП- С..

Със Заповед за възлагане на ревизия от 14.12.2020 година Т. Б. Г. на длъжност- Началник сектор“ Ревизии“ при ТД на НАП- С. възложил извършването на ревизия на [фирма] [населено място], определил състава на ревизиращия екип- Е. М. Н. на длъжност- главен инспектор по приходите и Д. П. И. на длъжност-Инспектор по приходите,обхвата на ревизията по видове задължения и по периоди- Корпоративен данък за периода 25.03.2016 година -31.12.2016 година, срока ,в който следва да завърши ревизията – три месеца, считано от датата на връчване на заповедта за възлагане.

Заповедта за възлагане на ревизия е връчена на електронния адрес на жалбоподателя на дата 21.12.2020 година.

На 08.04.2021 година органите по приходите, включени в състава на ревизиращия екип съставили РД № Р-22221020007809-092-001, с който предложили да бъдат установени задълженията на ревизиращия данъчен субект по видове и по периоди, подробно посочени в него.

РД е връчен на електронния адрес на жалбоподателя на дата 08.04.2021 година.

На 10.05.2021 година Т. Б. Г. на длъжност- Началник сектор“ Ревизии“ и Е. М. Н. на длъжност- Главен инспектор по приходите издали обжалвания Ревизионен акт №Р-22221020007809-091-001,с който установили задълженията на ревизиращия данъчен субект по видове и по периоди, подробно посочени в него.

РА е връчен на електронния адрес на жалбоподателя на дата 13.05.2021 година .

На 17.05.2021 година дружеството- жалбоподател депозирало жалба до Директор на Дирекция “ОДОП“, а последният с Решение № 1119/23.07.2021 година потвърдил обжалвания РА.

Решението е връчено на електронния адрес на жалбоподателя на дата 28.07.2021 година .

По делото са приложени всички събрани в хода на ревизионното производство доказателства.

Назначена е, изслушана и неоспорена от страните съдебно-счетоводна експертиза, като в заключението си вещото лице е дало подробен отговор на въпросите, поставени му като задача, а разпитан в съдебно заседание, експертът заявява, че поддържа заключението си .

С оглед на така установената фактическа обстановка, Административен съд София-град намира предявената жалба за процесуално допустима, подадена в преклузивния срок по чл.156,ал.1 ДОПК от процесуален представител на легитимирана страна и при наличие на правен интерес от обжалване. Разгледана по същество, жалбата се явява основателна, но по съображения, различни от сочените в нея.

При проверката законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, съдът следва да извърши преценка дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуално-правните и материално правните разпоредби при издаването му-това са така наречените условия за редовно действие на ревизионния акт, залегнали в разпоредбата на чл.160,ал.2 ДОПК.

Обжалваният Ревизионен акт № Р-22221020007809-091-001/10.05.2021 година е издаден от некомпетентни органи и е нищожен.

Още с Определението за насрочване съдът УКАЗА НА ОТВЕТНИКА ПО ЖАЛБАТА, ЧЕ ЗА ОБСТОЯТЕЛСТВОТО, ЧЕ ЛИЦЕТО Т. Б. Г. КЪМ ДАТИТЕ НА ИЗДАВАНЕ НА ЗВР И КЪМ ДАТАТА НА ИЗДАВАНЕ НА РА Е ЗАЕМАЛ ДЛЪЖНОСТТА- НАЧАЛНИК СЕКТОР И Е ОПРЕДЕЛЕН ЗА ОРГАН, КОЙТО МОЖЕ ДА ВЪЗЛАГА РЕВИЗИИ КЪМ ТАЗИ ДАТА НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ/ КАК Е ОПРЕДЕЛЕН СЪЩИЯТ ДА ИЗДАВА ЗВР НА ЖАЛБОПОДАТЕЛЯ/ В ТОВА ЧИСЛО ПРОТОКОЛ ОТ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ ИЛИ ДРУГ ДОКУМЕНТ,УДОСТОВЕРЯВАЩ, ЧЕ РЕВИЗИЯТА Е ВЪЗЛОЖЕНА НА НЕГО, ЧЕ ЛИЦЕТО Е. М. Н. към датите на издаване на ЗВР, РД и РА е заемал длъжността- Главен инспектор по приходите и е била определена за ръководител на ревизията, лицето Д. П. И. към датите на издаване на ЗВР и РД е заемала длъжността- инспектор по приходите, ЛИЦАТА,УЧАСТВАЩИ В ПРОИЗВОДСТВОТО ПО ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯ СА ПРИТЕЖАВАЛИ КВАЛИФИЦИРАН ЕЛЕКТРОНЕН ПОДПИС В ТОВА ЧИСЛО И УДОСТОВЕРЕНИЕ ОТ ДОСТАВЧИКА ЗА ТАКЪВ,НЕ СОЧИ ДОКАЗАТЕЛСТВА.

По отношение на органа, възложил ревизията- Т. Б. Г. на длъжност- Началник сектор "Ревизии" при ТД на НАП ответникът по жалбата не представи доказателства за това същият служител към датата на издаване на първата ЗВР, както и към датата на издаване на РА да е бил надлежно оправомощен от Директор ТД на НАП- С. за орган, който може да възлага ревизии. Приложената Заповед от 18.02.2020 година на Директор ТД на НАП е издадена през месец февруари 2021 година, а ревизията е възложена през месец декември 2021 година, като към 14.12.2020 година няма отбелязване, че Заповедта на Директор ТД на НАП е действаща/ или пък има друга заповед ,която предоставя правомощия на Т. Б. Г. да бъде орган по възлагане. Наред с това няма доказателства, че към датата на издаване на ЗВР, така и към датата на издаване на РА лицето Т. Б. Г. да е заемал длъжността- Началник сектор " Ревизии", както и че е определен за орган, който може да възлага ревизии именно на жалбоподателя/ как е определен да бъде именно орган по възлагане при извършване на ревизията на жалбоподателя / Протокол за случайно разпределение или друг документ, удостоверяващ, че ревизията е възложена именно на него.

Доказателства за възложена компетентност на Т. Б. Г. от страна на И.Д.Директор ТД на НАП- С. към дата 14.12.2020 година и към 10.05.2021 година- датата на издаване на РА да бъде не само орган по възлагане, но и на жалбоподателя конкретно по делото липсват. Издадената Заповед за възлагане на ревизия от 14.12.2020 година и Ревизионният акт са издадени при изначална липса на материална компетентност на възлагащия орган- Т. Б. Г.,който не е притежавал компетентност да възлага ревизии и да издава ревизионния акт. Наред с това, не се представиха и доказателства, че Е. М. Н. е заемал длъжността- главен инспектор по приходите и е бил ръководител на ревизията и Д. П. И. е заемала длъжността- инспектор по приходите .

Липсата на материална компетентност у органа, възложил ревизията и издател на Ревизионния акт, както и липсата на доказателства за компетентност на лицата, които са участвали в ревизионното производство го прави нищожен, защото в най-общ смисъл, компетентността на определен административен орган посочва кръга от въпроси, с които той е оправомощен да се занимава, както и правомощията, с които органът разполага за решаването на тези въпроси и с оглед издаването на юридически /административни актове/, компетентността представлява нормативно признатата способност на даден орган да издаде определен акт. Компетентността на държавните органи е израз на специализацията на функциите на държавно управление и очертава кръга от задачи, възложени на отделните органи по осъществяването на определени държавни функции. Най-често, компетентността се определя като система от правомощия-съвкупност от права и задължения от особен характер, предоставени на органа за осъществяване на държавната власт. Значението на компетентността при издаване на административни актове е толкова голяма, че законодателят отчитайки тази значимост е въздигнал липсата на компетентност в първо то основание за оспорване на административните актове-чл.146,т.1 АПК/приложим по силата на препращащата норма на параграф 2 от ДОПК/. Липсата на компетентност у издателите на обжалвания ревизионен акт, прави последния нищожен, непораждащ правни последици и предпоставя обявяването и.

Предвид действащата от 01.01.2021 г. нова разпоредба на [чл. 160, ал. 5 ДОПК](#), настоящият състав следва да приложи [чл. 173, ал. 2 АПК](#). Визираната разпоредба на [чл. 160, ал. 5 ДОПК](#) е процесуална и при липсата на преходна разпоредба в [ДОПК](#) следва да намери незабавно приложение спрямо всички висящи спорове. На тази плоскост, в нормата на чл.173,ал.1 от АПК, когато въпросът не е предоставен на преценката на административния орган, след като обяви нищожността или отмени административния акт, съдът решава делото по същество. По аргумент от нормата на алинея втора на чл.173 от АПК, извън случаите по ал. 1, както и когато актът е нищожен поради некомпетентност или естеството му не позволява решаването на въпроса по същество, съдът изпраща преписката на съответния компетентен административен орган със задължителни указания по тълкуването и прилагането на закона. Предвид това административната преписка следва да бъде изпратена на Началник сектор „ Ревизии“ - С. за извършване на нова проверка от компетентни органи.

Претенцията на жалбоподателя за присъждане на разноски е основателна и в негова полза следва да се присъдят направените разноски в размер на 1850 лева-заплатена държавна такса, депозит за вещо лице и заплатен адвокатски хонорар. Съдебните разноски са разходите на страните, произтичащи от участието им в административното производство. Всяка от страните по делото е отговорна за направените разноски.Отговорността за разноски по принцип е обективна/ безвиновна/, защото загубила спора страна отговаря за разноски, дори ако е положила най- голямо старание да води процеса добросъвестно. Съгласно разпоредбата на чл.81 от ГПК, по присъждането на разноски, съдът се произнася във всеки акт,с който приключва разглеждането на делото в съответната инстанция.Отговорността за разноските е гражданско облигационно отношение, то произтича от процесуалния закон и е уредено от него. Задължението за разноски произтича от неоснователно

предизвикания правен спор и тежестта за тях е за страната, която неоснователно е предизвикала същия.

Воден от гореизложеното и на основание чл.160,ал.1 ДОПК,Административен съд-София град

РЕ Ш И :

ОБЯВЯВА НИЩОЖНОСТТА на Ревизионен акт №Р-2222102000809-091-001/10.05. 2021 година, потвърден с Решение №1119/23.07.2021 година на И.Д Директор на Дирекция“ ОДОП“, с който са установени задължения за Корпоративен данък по ЗКПО на [фирма] [населено място] за 2016 година в размер на 18 599,99 лева ведно с лихва за забава в размер на 7 755,80 лева/ общ размер на задължението по РА е в размер на 26 355,79 лева.

ИЗПРАЩА АДМИНИСТРАТИВНАТА ПРЕПИСКА НА НАЧАЛНИК СЕКТОР“ РЕВИЗИИ“ ПРИ ТД НА НАП-С. ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА НОВА РЕВИЗИЯ ПРИ СПАЗВАНЕ НА ДАДЕНИТЕ УКАЗАНИЯ ПРИ ТЪЛКУВАНЕТО И ПРИЛАГАНЕТО НА ЗАКОНА.

ОСЪЖДА И.Д ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ“ ОДОП“ ПРИ ЦУ НА НАП- ГР. С. ДА ЗАПЛАТИ НА [фирма] ГР. С. СУМАТА ОТ 1850 ЛЕВА- РАЗНОСКИ ПО ДЕЛОТО, КАТО СЪЩАТА СЛЕДВА ДА БЪДЕ ВЪЗСТАНОВЕНА ОТ БЮДЖЕТА НА ДИРЕКЦИЯ „ ОДОП“ ПРИ ЦУ НА НАП- ГР. С..

На основание чл.138 АПК, препис от решението да се изпрати на страните.

Решението подлежи на касационно обжалване пред ВАС на РБ в 14-дневен срок от получаване на препис от същото, съгласно разпоредбата на 160,ал.6 ДОПК, вр. с чл.211,ал.1 АПК.

СЪДИЯ:

