

# О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 5052

гр. София, 14.05.2024 г.

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 15 състав,**  
в закрито заседание на 14.05.2024 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Росица Цветкова**

като разгледа дело номер **11083** 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 „Строй тех надзор“ ЕООД със седалище [населено място], ж.к. „Дружба“, [жилищен адрес] вх. „Е“, ап. 100, представлявано от Е. М. В. - управител, срещу ревизионен акт № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г., издаден от Д. В. П. на длъжност Началник на сектор - възложила ревизията и И. В. А. на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, в частта му, с която е потвърден с Решение № 1398/02.10.2023 г. на Директора на Дирекция „ОДОП“ – София и с която на дружеството са установени допълнителни данъчни задължения: 1. За ДДС за данъчни периоди м. октомври 2020г., м. февруари – м. април 2021г., юни, юли, септември, ноември, декември 2021г., февруари и май 2022г. в резултат на непризнато право на данъчен кредит общо в размер на 105 976,15лв. главници и 17 608,74лв. лихви; 2. Наред с това са установени допълнително задължения по ЗКПО за 2020г. – главница 1783.33лв., ведно със съответните лихви, които не са конкретизирани като размер в решението на директора на ОДОП и за 2021г. – главница 45 700лв. и лихва в размер на 8554.32лв. 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 нереалност на доставките и респ.

наличието на основания за определяне на допълнително задължения за ДДС и за корекция на финансовия резултат. Прави искане съдът да отмени РА в оспорената част и да присъди на дружеството разноските 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 16.04.2023г. 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:

„Строй тех надзор” ЕООД е местно дружество, регистрирано по ЗДДС, считано от 14.03.2017г. Декларираният предмет на дейност е: Инженерни дейности и технически консултации; НКИД 2003 код: 7420 - Архитектурни и инженерни дейности и технически консултации. В представени писмени обяснения в хода на ревизията е заявено, че дружеството осъществява консултантска дейност за оценяване на съответствието на инвестиционните проекти и упражняване на строителен надзор, дейности по обследване на енергийната ефективност на сгради, както и оценка на съответствието относно енергийната ефективност на сгради, изготвяне на технически паспорти.

Производството по издаване на обжалвания РА е започнало въз основа на ЗВР № Р-22221422003340-020-001/05.07.2022г., издадена от М. К. - орган, оправомощен да възлага ревизии със Заповед № РД – 01 – 128 от 18.02.2020г. на директора на ТД на НАП – София-град. Възложената ревизия е с предмет установяване на задължения за корпоративен данък за 2020 и 2021г. и за ДДС за дан. периоди октомври 2020г. – май 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 08.07.2022г. С последваща заповед на същия орган от 07.10.2022г. е удължен срокът на ревизията с два месеца – до 08.12.2022г. Заповедите са връчени на адресата по електронен път.

Резултатите от ревизията са обобщени в ревизионен доклад с № Р-22221422003340-092-001 от 18.01.2023г., който е съобщен на дружеството по електронен път на 09.02.2023г.

С решение от 25.10.2022г. на директора на ТД на НАП – София ревизионното производство е иззето от М. К. в качеството ѝ на възлагащ орган поради преназначаването ѝ на длъжност главен инспектор по приходите, на Д. П. – орган, оправомощен да възлага ревизии със Заповед № РД – 01 – 128 от 18.02.2020г. на директора на ТД на НАП – София-град.

Впоследствие е издаден РА № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г. РА е издаден от Д. П. и от ръководителя на ревизията. С РА на дружеството са установени задължения за ДДС общо в размер на 105 976.15лв. главници и лихви и в размер на 17 608.74лв. и по ЗКПО общо в размер на 73 438.35лв. главници и лихви в размер на 13 389.95лв.

РА № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г. е поправен с РА за поправка № П – 22221423147978-003-001 от 02.08.2023г. Извършени са множество корекции, в резултат на което са установени задължения в различни размери: за ДДС общо в размер на 104 966.66лв. главници и лихви и в размер на 17522.55лв. и по ЗКПО общо в размер на 72 221.45лв. главници и лихви в размер на 8 534.22лв.

Дружеството жалбоподател е обжалвало РА № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г. пред директора на ТД на НАП – София-град. С Решение № 1398/02.10.2023 г., издадено от името на директора на дирекция „ОДОП” [населено място]-град при ЦУ на НАП, РА № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г. е отменен в една част и потвърден в друга с доста неясен диспозитив. Диспозитивът на решението е следният:

„Изменям Ревизионен акт №Р-22221422003340-091-001/04.04.2023 г., издаден от Д. В. П. - орган, възложил ревизията и И. В. А. - на длъжност главен инспектор по приходите - ръководител на ревизията, в оспорената част като установения с РА резултат за корпоративен данък в размер на 28 345,68 лв. определям на 3 607,56 лв., ведно със съответните лихви.

Ревизионният акт, в частта, в която не е отменен, 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.

Потвърждавам Ревизионен акт №Р-22221422003340-091-001/04.04.2023 г. в останалата оспорена част.

Ревизионният акт в частта, в която не е отменен, 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.“

Решение № 1398/02.10.2023 г. на директора на дирекция „ОДОП“ [населено място]-град при ЦУ на НАП е издадено по заместване от Д. К. – зам. директор на дирекцията, на която е възложено да замества титуляря Е. П. при отсъствие. По делото са представени доказателства, от които е видно, че на 02.10.2023г. П. е имала право да отсъства от работа поради отпуск. Решението е съобщено на жалбоподателя на 03.10.2023г., а жалбата до съда е подадена на 13.10.2023г.

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, като поправките касаят размера на установените с акта задължения - главници и лихви. По същество липсва осъществен административен контрол върху ревизионен акт №Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка № П – 22221423147978-003-001 от 02.08.2023г. Съществено е да се подчертае, че не става дума само за пропуск да се спомене актът за поправката в решението на директора на дирекция ОДОП, а за пълното му игнориране. 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-22221422003340-091-001/04.04.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка

№ П – 22221423147978-003-001 от 02.08.2023г.

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 „Строй тех надзор“ ЕООД със седалище [населено място], ж.к. „Дружба“, [жилищен адрес] вх. „Е“, ап. 100, представлявано от Е. М. В. - управител, срещу ревизионен акт № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка № П – 22221423147978-003-001 от 02.08.2023г., 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 разностите по делото на жалбоподателя в размер на: 50лв. за държавна такса, 1100лв. за експертиза и 9540лв. за адвокатски хонорар или общо 10690лв.

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 16.04.2024г. за даване ход по същество.

ИЗПРАЩА жалбата на „Строй тех надзор“ ЕООД със седалище [населено място], ж.к. „Дружба“, [жилищен адрес] вх. „Е“, ап. 100, представлявано от Е. М. В. - управител, срещу ревизионен акт № Р-22221422003340-091-001/04.04.2023г., поправен с ревизионен акт за поправка № П – 22221423147978-003-001 от 02.08.2023г., на директора на дирекция „ОДОП“ – София-град за произнасяне по нея.

ПРЕКРАТЯВА производството по адм.д. № 11083/2023 г. по описа на Административен съд – София-град.

ОСЪЖДА Дирекция "ОДОП" - София-град при ЦУ на НАП да плати на „Строй тех надзор“ ЕООД със седалище [населено място], ж.к. „Дружба“, [жилищен адрес] вх. „Е“, ап. 100, представлявано от Е. М. В. – управител, разноси по делото в размер на общо 10690 лв., от които: 50лв. за държавна такса, 1100лв. за експертиза и 9540лв. 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: