

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 5043

гр. София, 13.06.2023 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 16 състав,
в закрито заседание на 13.06.2023 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Ралица Романова

като разгледа дело номер **8617** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 – чл. 161 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на ГРИФИНС ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [жк], [жилищен адрес] ет. партер, чрез упълномощен процесуален представител – адв. И. М., срещу Ревизионен акт (РА) № Р-22221021005542-091-001 от 01.04.2022 г., издаден от М. Ц. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ при ТД на НАП - В. – орган, възложил ревизията, и Д. Д. Н., на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП - В. – ръководител на ревизията, потвърден с Решение № 1133/18.07.2022 г. на заместник-директора на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С. при Централно управление на Национална агенция за приходите (Д „ОДОП“ – С. при ЦУ на НАП).

Със Заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) № Р-22221021005542-020-001 от 01.10.2021 г., изменена със Заповед за изменение на ЗВР № Р-22221021005542-020-002 от 10.01.2022 г. на основание чл. 114, ал. 2 от ДОПК, е възложено извършването на ревизия на ГРИФИНС ЕООД за установяване на задълженията на дружеството за данък върху добавената стойност по ЗДДС за отделни данъчни периоди от м. 09.2020 г. до м. 04.2021 г.

И двете заповеди са издадени от М. Ц. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП - В., като електронен документ по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ), подписани с квалифициран електронен подпис и връчени по електронен път на ревизираното лице.

За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад (РД) № Р-22221021005542-092-001 от 02.03.2022 г., който е връчен на ревизираното лице по електронен път на 07.03.2022 г. РД е издаден като електронен документ и е подписан от Д. Д. Н. – ръководител на ревизията, и М. Г. П. – инспектор по приходите, с

квалифицирани електронни подписи, за чиято валидност ответникът представя доказателства.

Ревизията приключва с РА № Р-22221021005542-091-001 от 01.04.2022 г., издаден от М. Ц. М., на длъжност началник сектор „Ревизии” в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП - В. – орган, възложил ревизията, и Д. Д. Н., на длъжност главен инспектор по приходите в ТД на НАП - В. - ръководител на ревизията. РА е връчен на ревизираното лице по електронен път на 05.04.2022 г. съгласно представеното удостоверение за активиране на електронната препратка към електронното съобщение съгласно чл. 30, ал. 6 от ДОПК.

На основание чл. 119, ал. 2 от ДОПК ревизионният акт се издава от органа, възложил ревизията, и ръководителя на ревизията в 14-дневен срок от подаването на възражение или от изтичането на срока за подаване на възражение.

РА е издаден като електронен документ, подписан с квалифицирани електронни подписи на възложителя на ревизията – М. Ц. М., и ръководителя на ревизията - Д. Д. Н..

На основание чл. 3, ал. 2 от ЗЕДЕУУ писмената форма се смята за спазена, ако е съставен електронен документ съдържащ електронно изявление, като съгласно чл. 2, ал. 1 от с.з. това е словесно изявление, представено в цифрова форма чрез общоприет стандарт за преобразуване, разчитане и представяне на информацията. Съгласно чл. 4 от ЗЕДЕУУ автор на електронното изявление е физическото лице, което в изявлението се сочи като негов извършител, а титуляр на електронното изявление - лицето, от името на което е извършено електронното изявление.

От представените по делото доказателства за валидност на удостоверението на квалифицирания електронен подпис на М. Ц. М. се установява, че то е с период на валидност от 17.11.2020 г. до 17.11.2021 г. РА е издаден (подписан от същия) на 01.04.2022 г., тоест след изтичане на периода на валидност удостоверението на квалифицирания електронен подпис (КЕП) на възложителя на ревизията. Съгласно чл. 27, ал. 1, т. 1 от ЗЕДЕУУ действието на удостоверението се прекратява с изтичането на срока.

Същевременно между кориците на делото не се намират доказателства за подновяване на удостоверението на КЕП след тази дата. При служебно извършена справка от съда в публичния регистър на издадените от доставчика на електронни удостоверителни услуги удостоверения за електронни подписи също не се установява валидно такова към датата на издаване на РА № Р-22221021005542-091-001 от 01.04.2022 г. и на Заповед за изменение на ЗВР № Р-22221021005542-020-002 от 10.01.2022 г.

Предвид задължението на съда по чл. 160, ал. 2 от ДОПК да извърши преценка относно законосъобразността и обосноваването на ревизионния акт - дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му, за решаване на делото по същество е необходимо да бъде отменен даденият ход по същество с протоколно определение от открито съдебно заседание, проведено на 22.03.2023 г., и връщане на делото във фазата на съдебно дирене с цел събиране на доказателства относно наличието на валидно удостоверение на квалифициран електронен подпис на възложителя на ревизията - М. Ц. М., на длъжност началник сектор „Ревизии” в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП – В., към датите на издаване на РА № Р-22221021005542-091-001 – 01.04.2022 г., и на Заповед за изменение на ЗВР № Р-22221021005542-020-002 – 10.01.2022 г.

На следващо място, при обжалване на РА по административен ред на основание чл. 152 и сл. от ДОПК по жалбата на ГРИФИНС ЕООД с Решение № 1133/18.07.2022 г. се е произнесъл заместник-директорът на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - С. при Централно управление на Национална агенция за приходите. В решението като основание за оправомощаване на същия са посочени Заповед № ЗЦУ-1891 от 21.05.2021 г. и Заповед № 8847 от 15.07.2022 г. на изпълнителния директор на НАП, които също следва да бъдат представени от ответника с оглед преценка на компетентността на решаващия административен орган по смисъла на чл. 152, ал. 2 от ДОПК.

Така мотивиран и на основание чл. 253 от ГПК, във връзка с чл. 144 от АПК, вр. с § 2 от ДР на ДОПК, Административен съд София-град, Трето отделение, 16-ти състав

О П Р Е Д Е Л И:

ОТМЕНЯ ДАДЕНИЯ ХОД НА ДЕЛОТО ПО СЪЩЕСТВО в открито съдебно заседание на 22.03.2023 г.

НАСРОЧВА делото в открито съдебно заседание на 30.08.2023 г от 10:30 ч., за когато да се призват страните:

Жалбоподател: ГРИФИНС ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [жк], [жилищен адрес] ет. партер.

Съдебен адрес: [населено място], [улица], вх. В.

Ответник: Директор на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при Централно управление на НАП – С..

Съдебен адрес: [населено място], [улица].

УКАЗВА на ответника в срок до насроченото открито съдебно заседание да представи доказателства за наличието на валидно удостоверение на квалифициран електронен подпис на възложителя на ревизията - М. Ц. М., на длъжност началник сектор „Ревизии“ в дирекция „Контрол“ при ТД на НАП – В., към датите на издаване на РА № Р-22221021005542-091-001 – 01.04.2022 г., и на Заповед за изменение на ЗВР № Р-22221021005542-020-002 – 10.01.2022 г., както и Заповеди № ЗЦУ-1891 от 21.05.2021 г. и № 8847 от 15.07.2022 г. на изпълнителния директор на НАП.

Препис от определението да се връчи на жалбоподателя и на ответника по реда на чл. 138 от АПК, във вр. § 2 от ДР на ДОПК.

На основание чл. 159, ал. 1 от ДОПК да се уведоми Софийска градска прокуратура.

Определението не подлежи на обжалване.

Съдия: