



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 9870827

Изх. № 24-15-356
.....17.10.....2008 г.

До
ТД на НАП гр. Пловдив
На Ваш № 24-15-356/31.07.2008г.

Копие: Дирекция „ОУИ”.....

Относно: предприемане на действия в случаите, когато РА е обявен за нищожен от съда поради издаден АПВ /ДАПВ/ за същите периоди.

Уважаеми колеги,

Видно от писмото Ви, Върховният административен съд е обявил за нищожен ревизионен акт, с мотив, че е недопустимо издаването на ревизионен акт, издаден по реда на чл.112 от ДОПК, при наличие на влязъл в сила акт за прихващане и връщане. В решението си Съдът приема, че така издаденият ревизионен акт е нищожен, тъй като е издаден от некомпетентен орган, поради възлагане от некомпетентен орган, а именно от орган по приходите, определен от териториалния директор със заповед по чл. 112, ал.2 от ДОПК, вместо ревизионното производство да бъде възложено със заповед от териториалния директор по реда на чл.133 и 134 от ДОПК, предвид факта, че задълженията са вече били установени с АПВ /ДАПВ/.

По отношение формираната напоследък практика на някои състави на ВАС да обявява за нищожни ревизионни актове при наличието на предходни издадени АПВ /ДАПВ/ за същия период, с мотив, че задълженията са установени за периода с АПВ /ДАПВ/ и редът за тяхното изменение е този по чл. 133-134 от ДОПК /респ. чл.115-116 от ДПК отм./, считаме, че съдът е посочил този ред, предвид факта, че в тези решения се разглеждат действия на органите по приходите, извършени преди влизане в сила на изменението на чл.129, ал.3 от ДОПК. Макар и да не споделяме това становище на съда /в обратния смисъл са реш. № 9937/22.10.2007г., реш. № 4393/14.04.2008г., реш. № 4960/24.04.2008г., реш. 6103/26.05.2008г., реш №7138/13.06.2008г. на ВАС/, считаме, че в тези случаи, когато ревизионният акт е обявен за нищожен поради издаден преди това АПВ, редът за коригиране на задълженията на лицата е издаването на ревизионен акт по реда на чл.129, ал.3 от ДОПК.

Съгласно чл.129, ал.3, изр. второ, в сила от 19.12.2007г., издаден АПВ не е пречка за издаване на ревизионен акт, с който задълженията за данък и осигурителни вноски да бъдат установени. Предвид факта, че цитираната разпоредба е процесуално-правна, то същата е приложима в случай, когато производството се инициира от органите по приходите след влизането ѝ в сила /т.е. след 19.12.2007г./ Т.е., независимо дали АПВ е издаден по време на действието на ДОПК или на ДПК /отм./, задълженията за същите периоди могат да се установяват с ревизия по реда на чл.129, ал.3 от ДОПК.

Обръщаме внимание, че с оглед обоспоставане на приложимия ред по чл. 129, ал.3 от ДОПК / в сила от 19.12.2007г./, тази разпоредба следва да бъде изрично цитирана и в заповедта за възлагане на ревизията и в самия ревизионен акт.

Следва да се има предвид, че горепосоченият ред за издаване на ревизионен акт по чл. 129, ал.3 от ДОПК е приложим в случаите, когато не е изтекъл преклузивният срок за установяване на задълженията по чл. 109 от ДОПК. В този смисъл обръщаме внимание, че следва да се съблюдава дали срокът по чл.109 не е започвал да тече или са налице други действия и обстоятелства, съгласно които срокът да е спазен.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ**


/МАРИЯ МУРГИНА/