

**СРОК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА. МЯСТО НА
ПРОВЕЖДАНЕ НА РЕВИЗИЯТА**

НОРМАТИВНА УРЕДБА

чл. 114 и чл. 115

I. СРОК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА

ОСНОВНО ПРАВИЛО – Срокът за извършване на ревизията е до **три** месеца – чл. 114, ал. 1 от ДОПК.

ВНИМАНИЕ! С отмяната на чл. 114, ал. 3 от ДОПК (обн.ДВ., бр.99 от 16 Декември 2011 г., в сила от 01.01.2012 г.) отпадна хипотезата срокът за извършване на ревизия да бъде в рамките на 6 месеца, с възможност да бъде продължен до още 2 месеца, в случаите, когато през ревизирания период се установи, че ревизираното лице е извършвало вътреобщностни доставки, вътреобщностни придобивания или доставки с място на изпълнение на територията на друга държава-членка на Европейския съюз.

**КОЙ ОРГАН ОПРЕДЕЛЯ СРОКА ЗА
ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА**



Органът, възложил ревизията



-Изпълнителният директор, когато първоначалният или продълженият срок се окажат недостатъчни поради фактическа сложност на конкретния случай

II. НАЧАЛО НА СРОКА – Срокът за извършване на ревизията започва да тече от датата на връчването на заповедта за възлагане /относно връчването виж Раздел I.IV. „Връчване на съобщения” /. Когато заповедта за възлагане на ревизията е връчена *по реда на чл. 143м, ал. 1 от ДОПК*, срокът за извършване на ревизията започва да тече от датата на получаване на уведомлението за извършено връчване от компетентния орган на другата

**СРОК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА. МЯСТО НА
ПРОВЕЖДАНЕ НА РЕВИЗИЯТА**

държава - членка на Европейския съюз (*чл.114, ал.1 от ДОПК - изм., бр. 82 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.*).

ВНИМАНИЕ! Възможно е събирането на доказателства, преди да се връчи на ревизираното лице заповедта за ревизия, тъй като производството вече е образувано с издаването на заповедта за ревизия. Това обаче е допустимо само доколкото не се нарушава правото на защита на ревизираното лице. Такова нарушение е например изискването на доказателства от ревизираното лице, без то да е уведомено, че спрямо него е образувано ревизионно производство. При всички случаи времето между издаването на заповедта за ревизия и нейното връчване може и следва да се използва с оглед бързина в процеса и процесуална икономия, за да се съберат всички служебно известни доказателства, а именно тези, които са вече налични в самата администрация.

II. ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА СРОКА

Срокът за извършване на ревизията се изчислява съобразно разпоредбата на чл. 22 от ДОПК /виж Раздел I.III. „Правила относно сроковете“/.

Срокът не тече при спиране на ревизионното производство със заповед на органа, възложил производството /виж Фиш I.IV.7. „Спиране, възобновяване” и I.IV.8. „Прекратяване на производството“/.

Срокът спира да тече от момента на издаване на заповедта, като остатъкът от него започва да тече от момента на възобновяване на производството със заповед на органа, спрял производството. /виж Фиш I.IV.7.-I.IV.8./.

III. ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА СРОКА

ВНИМАНИЕ! След промяната на чл. 114, ал.2 от ДОПК (обн.ДВ., бр.99 от 16 Декември 2011 г., в сила от 01.01.2012 г.) **тримесечният срок може да бъде продължен до два месеца.** При изтичане на петмесечния срок, срокът за извършване на ревизията може да

**СРОК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА. МЯСТО НА
ПРОВЕЖДАНЕ НА РЕВИЗИЯТА**

бъде продължен **общо до не повече от три години** със заповед за удължаване на срока, издадена от изпълнителния директор въз основа на мотивирано предложение на териториалния директор.

ПРИНЦИП – Срокът може да бъде продължен само преди да е изтекъл последният ден от него.

IV. КОЙ ОРГАН Е КОМПЕТЕНТЕН ДА ПРОДЪЛЖИ СРОКА

– Органът възложил ревизията в случаите на удължаване на тримесечния срок до един месец, респективно - на шестмесечния срок до два месеца.

- Изпълнителният директор на НАП, когато срокът за извършване на ревизията се продължава над четири месеца, респективно - над осем месеца, общо до не повече от три години.

ВНИМАНИЕ! За започналите, но неприключили към 01.01.2011г. ревизионни производства ще е недопустимо да се определят срокове за ревизия, различни от максималния срок от 3 месеца, който може да бъде продължен с още до 2 месеца или от изпълнителния директор на НАП.

Необходимо е да се има предвид, че по силата на § 23 от ПЗР на ЗИДДОПК неприключените към датата на влизането в сила на този закон ревизионни производства по чл. 114, ал.1 - 3, независимо от датата на започването им, се приключват по досегашния ред, но не по-късно от 5 месеца след влизането в сила на този закон.

Така например, ако със заповед за възлагане на ревизия, връчена на 10 октомври 2011г., е определен по реда на чл. 114, ал.3 от ДОПК срок за извършване на ревизия до 6 месеца, т.е. – до 10.04.2012г., то доколкото този срок е в рамките на 5-месечния срок, определен в §23 от ПЗР на ЗИД ДОПК, това неприключило към 01.01.2012г. ревизионно производство може да бъде приключено в рамките на този срок.

**СРОК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА. МЯСТО НА
ПРОВЕЖДАНЕ НА РЕВИЗИЯТА**

В случаите, когато със заповед за възлагане на ревизия, връчена на 10 октомври 2011г., е определен по реда на чл. 114, ал.3 от ДОПК срок за извършване на ревизия до 6 месеца, който с нова заповед е продължен с още 2 месеца, т.е. – до 10.06.2012г., то след 01.01.2012г. по силата на §23 от ПЗР на ЗИД ДОПК, това неприключило към 01.01.2012г. ревизионно производство може да бъде приключено до 31.05.2012г., на която дата изтича 5-тия месец от влизането в сила на законовото изменение.

V. ПРЕДПОСТАВКИ ЗА ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА СРОКА ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА

- По преценка на органа, възложил ревизията, ако срокът се окаже недостатъчен, може да бъде продължен до два месеца.

- Фактическа сложност на конкретния случай и въз основа на мотивирано предложение на териториалния директор, когато срокът се продължава от изпълнителния директор общо до не повече от три години.

VI. МЯСТО НА ПРОВЕЖДАНЕ НА РЕВИЗИЯТА

ОСНОВНО ПРАВИЛО – Ревизираното лице осигурява подходящо място и условия за провеждане на ревизията.

ВНИМАНИЕ! Това правило е всъщност в защита на ревизираното лице, тъй-като целта е органите по приходите да получат непосредствени впечатления от дейността му, както и на място да се запознаят с намиращите си при него документи и други доказателства. Когато е необходимо да се изследват факти и обстоятелства от дейността на лицето в друго населено място, включително на територията на друга териториална дирекция, съгласно чл. 115, ал. 5 от ДОПК ревизиращите органи могат да бъдат командировани в това друго населено място или места, за целите на изследването.

**СРОК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РЕВИЗИЯТА. МЯСТО НА
ПРОВЕЖДАНЕ НА РЕВИЗИЯТА**

ИЗКЛЮЧЕНИЕ – При невъзможност за извършване на ревизията при ревизираното лице тя се извършва в териториалната дирекция.

VII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА РЕВИЗИРАНОТО ЛИЦЕ

- да осигури подходящо място и условия за провеждане на ревизията;
- да определи лица за контакт с органа по приходите и за оказване на съдействие;
- да предостави на органа по приходите документите и другите доказателства необходими за установяване на фактите и обстоятелствата от значение за ревизията /виж Раздел I.V. „Доказателства и доказателствени средства“/;

да предостави изисканите му доказателства в определения от органите по приходите срок /виж Фиш I.V.2. „Събиране“/.

[Обратно към съдържанието на наръчника.](#)