

**РЕВИЗИЯ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ ПО ЧЛ.122 ОТ ДОПК**

**НОРМАТИВНА УРЕДБА**

**чл. 122-124 и чл. 124а от ДОПК**

Разпоредбата на чл. 122 от ДОПК дава възможност да се извърши облагане и тогава, когато необходимите данни за установяването на данъчните задължения не са налице. Разпоредбата на чл. 122 от ДОПК създава условия за попълване или направо заместване на липсващите доказателства с други данни, които да позволяват установяването на задълженията.

На основание чл. 124а от ДОПК (*Нов - ДВ, бр. 14 от 2011 г., в сила от 15.02.2011 г.*) разпоредбите на **чл. 122 - 124** се прилагат съответно и за установяване на задължителни осигурителни вноски.

**ВНИМАНИЕ!** Разпоредбите на чл. 122 и сл. от ДОПК не представляват различна материалноправна уредба за възникване на данъчни задължения или на задължения за задължителни осигурителни вноски! По своята същност това е набор от особени доказателствени правила, които позволяват прилагането на материалноправните норми на съответния закон при съществена или пълна липса на необходимите доказателства за настъпването на фактическите състави, посочени в материалния закон и водещи до възникване на данъчни задължения, респ. на задължения за задължителни осигурителни вноски.

**I. ОСНОВАНИЯ ЗА ПРИЛАГАНЕ РЕДА ПО ЧЛ.122 ОТ ДОПК**

На основание чл.122, ал.1 от ДОПК органът по приходите може да приложи установения от съответния закон размер на данъка към определена от него по реда на чл.122, ал. 2 ДОПК основа, когато е налице едно от следните обстоятелства:

- до започването на ревизията не е подадена декларация, когато задължението се определя по декларация;

## РЕВИЗИЯ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ ПО ЧЛ.122 ОТ ДОПК

- налице са данни за укрити приходи или доходи;
- когато в счетоводството са използвани неистински или с невярно съдържание документи;
- липсва или не е представена счетоводна отчетност съгласно Закона за счетоводството или воденото счетоводство не дава възможност за установяване на основата за данъчно облагане, както и когато документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци или за определяне на задължителните осигурителни вноски, са унищожени не по установения ред;
- документите, необходими за установяване на основата за облагане с данъци, липсват или са повредени до степен негодни за ползване;
- данните и сведенията, необходими за установяване на основата за облагане с данъци, не могат да бъдат получени, тъй като ревизираното лице не е намерено на адреса за кореспонденция;
- декларираните и/или получените приходи, доходи, източници на формиране на собствения капитал или на безвъзмездно финансиране на стопанската дейност на ревизираното лице не съответстват на имущественото и финансовото му състояние за ревизирания период;
- когато ревизираното или проверяваното лице не осигури достъп до подлежащ на контрол обект или до счетоводни и/или търговски данни от значение за производството, съхранявани на електронен носител.

### II. ОБСТОЯТЕЛСТВА, КОИТО СЕ ИЗСЛЕДВАТ ПРИ РЕВИЗИЯ ПО РЕДА НА ЧЛ.122 ОТ ДОПК

Съгласно разпоредбата на чл.122, ал.2 от ДОПК за определянето на основата за облагане с данъци в хода на ревизия при особени случаи органът по приходите взема предвид всяко от следните относими към съответното лице обстоятелства:

- вида и характера на фактически осъществяваната дейност;

**РЕВИЗИЯ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ ПО ЧЛ.122 ОТ ДОПК**

- платените данъци, мита, такси, вноски и други публични вземания;
- движението и остатъците по банковите сметки;
- официалните документи и документите с достоверни данни;
- наемната цена за недвижимите имоти, в които се упражнява цялостно или частично дейността;
- търговското значение на мястото, където се извършва дейността;
- капитала и пазарната цена на придобитите имущества към момента на придобиването;
- брутните приходи/доходи (оборота);
- броя на заетите за осъществяване на дейността лица;
- сключените договори от лицето във връзка с осъществяване на дейността му;
- разликата между доставените и вложените в производството суровини и материали;
- обобщените данни за реализираната печалба, съответно приходите или доходите от други лица, упражняващи същата или подобна дейност при същите или подобни условия;
- ценовите и другите условия на сделките, сключени с цел отклонение от данъчно облагане, включително данните за такива сделки между свързани с ревизирания лица;
- обичайния размер на разходите за живот, издръжка, обучение и лечение, както и на транспортните, дневните и квартирните разходи при пътувания в страната и в чужбина;
- получените и извършените доставки и упражненото право на данъчен кредит;
- други доказателства, които могат да послужат за определяне на основата.

**ВНИМАНИЕ!** В случаите на ревизия при особени случаи ревизионният доклад задължително се обосновава с обстоятелствата по чл.122, ал. 1 и 2 от ДОПК. Като в

**РЕВИЗИЯ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ ПО ЧЛ.122 ОТ ДОПК**

случаите по ал. 1 от същата разпоредба органът по приходите определя основата за облагане с данъци за съответния период, за който са установени обстоятелствата.

**III. УСТАНОВЯВАНЕ НА НЕДЕКЛАРИРАНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ДОХОДИ В  
ХОДА НА РЕВИЗИЯ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ**

В случаите, когато са налице основания за облагане по реда на ревизия при особени случаи, при определяне на основата по реда на чл. 122, ал. 2 от ДОПК се смята до доказване на противното, че е налице подлежаща на облагане с данъци печалба или доход, когато:

- стойността на имуществото на лицето явно съществено превишава размера на декларираните приходи, доходи, източници на формиране на собствения капитал или на безвъзмездно финансиране, получени от него;
- направените разходи от лицето и от свързаните с него лица по смисъла на ДОПК явно и съществено превишават размера на декларираните получени средства.

За част от имуществото се смятат и имуществата на други лица, ако с влязъл в сила съдебен акт бъде установено, че са придобити със средства на лицето, по отношение на което са установени обстоятелствата посочените по-горе обстоятелства.

**IV. ОСОБЕНИ ПРАВИЛА ЗА РЕВИЗИИ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ (ЧЛ. 124 ОТ  
ДОПК)**

1. Когато органът по приходите установи наличие на обстоятелства за ревизия при особени случаи, той уведомява ревизираното лице, че основата за облагане с данъци ще бъде определена по предвидения в чл. 122 от ДОПК ред, и му определя срок за представяне на доказателства и за вземане на становище, който не може да бъде по-кратък от 14 дни.

2. В производството по обжалването на ревизионния акт при извършена ревизия по реда на чл. 122 от ДОПК фактическите констатации в него се смятат за верни до доказване на противното, когато наличието на основанията по чл. 122, ал. 1 от ДОПК е подкрепено със събраните доказателства.

**РЕВИЗИЯ ПРИ ОСОБЕНИ СЛУЧАИ ПО ЧЛ.122 ОТ ДОПК**

3. При установяване на обстоятелство по чл. 122, ал. 1 от ДОПК ревизираното лице е длъжно да декларира имуществото си, вида и размера на направените разходи, както и всички източници на доходи, приходи, източници на формиране на собствения капитал или на безвъзмездно финансиране и техния размер с декларация по образец, утвърден от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

4. При установяване на обстоятелство по чл. 122, ал. 1 от ДОПК органът по приходите може да предприеме мерки за предварително обезпечаване на вземанията по реда на чл. 121 от ДОПК.

**ВАЖНО!**

По въпросите, касаещи ревизията при особени случаи виж задължително Указание изх.№ 24-00-1 от 08.01.2009 г. на Изпълнителния директор на НАП, указващо действията на органите по приходите в ревизионния процес, когато производството се осъществява по реда на чл. 122 от ДОПК !

**ЛОГИЧЕСКА СХЕМА:**

