1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

Р Е Ш Е Н И Е

Р-ЦУ-78/30.04.2024г
X ЦУ НА НАП

РЦУ №
ЦУ НА НАП

Подписаната Милена Кръстанова – заместник изпълнителен директор на Националната агенция за приходите (НАП), оправомощена съгласно Заповед №ЗЦУ-ОПР-12 от 09.04.2024 г. на изпълнителния директор на НАП, като разгледах запитване, получено по електронен път в Централно управление (ЦУ) на НАП с вх. №М-24-15-754 от 19.04.2024 г., препратено по компетентност от ТД на НАП Пловдив, взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Запитването е подадено от – „ ", с ел. адрес:

С горепосоченото запитване е отправено следното искане:

„ . . , с ЕГН**********, чрез редица негови фирми, има просрочени публични задължения за няколко милиона лева.

1.Предприети ли са и какви законови действия от страна на НАП срещу посочения длъжник?

2.Защо същият не фигурира - нито като физическо, нито като юридическо лице в списъка на НАП с длъжници за над 5 млн. лв. и не фигурира в публичния бюлетин или в списъка с издирвани лица?

3.Какви полезни ходове има НАП, за да събере вземанията си от . .? Възможно ли е в неговия случай дълговете му или част от тях да бъдат опростени?

4. Принципно как се процедира при невъзможност да се приберат вземанията под каквато и да е форма от който и да е длъжник?

5. На какво основание се дава възможност на длъжник с компрометирано във финансово отношение фирмено досие, да регистрира нова фирма или да прехвърли задлъжнялата фирма на друго лице /добило популярност като "бушон"/? Това не е ли начин за „замитане на следи на истинския длъжник?
Моля по възможност за спешен отговор, за което благодаря!“

С оглед съдържанието на постъпилото запитване, приложение намират разпоредбите на ***Закона за достъп до обществена информация*** (ЗДОИ). Тъй като в заявлението не е посочен адрес за предоставяне на търсената информация, отговорите на поставените въпроси ще бъдат изпратени на електронния адрес, от който е получено заявлението.

След преценка на отправеното искане и на съответните разпоредби на ***Закона за достъп до обществена информация*** (ЗДОИ), намирам същото за допустимо и основателно, досежно търсената информация, предоставянето на която не би довело до разкриване на данни, защитени от действащото законодателство, от една страна, и даваща възможност на заявителя да си състави собствено мнение относно дейността на НАП като задължен по ЗДОИ субект, от друга. По този начин ще бъде постигната целта по чл. 2, ал. 1 на посочения закон.

По реда на посочения нормативен акт, обаче не може да се разкрива защитена със закон информация (чл.2, ал. 5 и чл. 7 от ЗДОИ) – данъчна и осигурителна информация, лични данни, класифицирана информация или друг вид защитена със закон информация. В тази връзка следва да се отбележи, че не подлежи на предоставяне информация, касаеща конкретно идентифицирано физическо лице, в това му качество, представляваща лични данни по смисъла на чл. 4, т. 1 от ***Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните).***

Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от ЗДОИ този закон се прилага за достъпа до обществена информация, която се създава или съхранява от държавните органи, техните териториални звена и органите на местното самоуправление в Република България, наричани в закона „органите“. За „органите” ЗДОИ регламентира задължение да предоставят информация, по отношение на която са налице две кумулативни предпоставки – информацията да е създадена или съхранявана в кръга на тяхната компетентност и същата да е налична (вече създадена), а не по повод на конкретното искане да бъде създавана и/или систематизирана и обобщавана (арг. от чл. 9, ал. 1, чл. 10, чл. 11 от ЗДОИ). Гарантираното право на достъп до обществена информация се ограничава до съществуващите документи, аналогично до съществуващите данни във вида, в който се съдържат. Държавните органи нямат задължение да създават такива, за да удовлетворят заявления за достъп до информация (Решение № 138 от 05.01.2012 г. по адм,. дело №3 044/2011 г. ВАС-V отд.).

По отношение на въпрос №1 следва да се има предвид, че Националната агенция за приходите, в рамките на своите правомощия и законоустановени функции, предприема спрямо всички длъжници на НАП действия, съобразно регламентираното в ДОПК, с цел надлежно обезпечаване и събиране на вземанията. Когато се касае за конкретни действия, предприети спрямо конкретен длъжник - физическо лице, същите не могат да бъдат оповестявани на трети лица, без съгласието на съответното физическо лице или без наличие на основание, предвидено в ОРЗД, тъй като се касае за лични данни, по смисъла на чл. 4, т. 1 от ОРЗД. В тази връзка и на основание чл. 2, ал. 5 от ЗДОИ искането по въпрос №1 е недопустимо.

С оглед изложените мотиви и на основание чл. 34 от ЗДОИ,

РЕШИХ:

РАЗРЕШАВАМ предоставянето на достъп до обществена информация, както следва:

Въпрос № 2: *Защо същият не фигурира - нито като физическо, нито като юридическо лице в списъка на НАП с длъжници за над 5 млн. лв. и не фигурира в публичния бюлетин или в списъка с издирвани лица?“*

Националната агенция за приходите публикува всички длъжници – физически и юридически лица, които отговарят на предварително заложени критерии, като процесът на включването в списъка е изцяло автоматизиран. Ако конкретно лице (физическо или юридическо) не фигурира в списъка, това означава, че не са налице основания за включването му в него, съгласно разпоредбата на чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК. Информацията за включените в списъка лица се достъпва на официалната страница на НАП, чрез нарочна електронна услуга със свободен достъп - „Предоставяне на информация за длъжници с неуредени публични задължения“.

След направена проверка се установи, че от 33 юридически лица с непогасени публични задължения към момента, в които посоченото в запитването лице е или е бил представляващ, управляващ, собственик или съдружник, 25 са били публикувани в списъка, като 6 от тях са отпаднали вследствие на прекратената им регистрация, а 19 от дружествата са включени и към момента. Останалите 8 дружества не отговарят на заложените критерии за публикуване.

По въпрос 3. *„Какви полезни ходове има НАП, за да събере вземанията си от . .? Възможно ли е в неговия случай дълговете му или част от тях да бъдат опростени?“*

При наличие на публични задължения, подлежащи на събиране от НАП, се предприемат регламентираните от ДОПК действия.

По отношение на юридическите лица с непогасени публични задължения, в които посоченото в запитването лице е или е бил представляващ, управляващ, собственик или съдружник, от страна на НАП са предприети всички допустими и необходими законови действия за събиране на дълга. Образувани са изпълнителни производства по реда на ДОПК, извършено е пълно проучване на имущественото и финансово състояние на дружествата, наложени са обезпечителни мерки и е пристъпено към изпълнение по отношение на установените годни активи – основно налични и постъпващи суми по банковите сметки на длъжниците. Периодично се извършват проверки за наличие на новопридобито имущество/активи. За дружествата, при които в хода на конкретните производства са установени данни за извършено престъпление, е сезирана прокуратурата.

По въпрос №4: *„Принципно как се процедира при невъзможност да се приберат вземанията под каквато и да е форма от който и да е длъжник?“*

За да може да се прецени дали едно публично вземане е „несъбираемо“, следва да е направено щателно проучване на финансовото и имуществено състояние на длъжника по конкретното изпълнително дело, вследствие на което да е установена липсата на годно имущество, срещу което да се насочи принудително изпълнение, или след като всички изпълнителни способи са изчерпани, вкл. имущество му е реализирано чрез публична продан, но същото не е било достатъчно да покрие целият дълг и са останали непогасени публични задължения.

При невъзможност дългът да бъде събран чрез изпълнение по отношение на имуществото/активите на длъжник – юридическо лице, се търсят и основания за ангажиране на солидарна отговорност на трети лица – управител, член на орган на управление, прокурист, търговски представител, мажоритарен собственик и др. (чл.19 от ДОПК), в случай че същите разполагат с лично имущество, което да послужи за удовлетворяване на държавата.

По въпрос №5: *„На какво основание се дава възможност на длъжник с компрометирано във финансово отношение фирмено досие, да регистрира нова фирма или да прехвърли задължнялата фирма на друго лице /добило популярност като "бушон"/? Това не е ли начин за „замитане на следи“ на истинския длъжник?“*

Националната агенция за приходите не администрира процеса по регистрация на фирми по реда на Търговския закон. Тази дейност е възложена на Агенцията по вписвания, поради което заявлението ще бъде изпратено за произнасяне по компетентност, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗДОИ, за което заявителят ще бъде уведомен.

Достъпът до обществена информация се осъществява с настоящото решение, което ще бъде изпратено по електронна поща на електронен адрес: , без да се дължат разходи, съгл. чл. 20 от ЗДОИ.

На основание чл. 40, ал. 1 от ЗДОИ, решението подлежи на обжалване пред съответния административен съд по реда на ***Административнопроцесуалния кодекс***, в

14-дневен срок от датата на връчване или получаване на уведомление за неговото изготвяне.

ЗАМ. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ:
/МИЛЕНА КРЪСТАНОВА/

/Съгл. Заповед № ЗЦУ-ОПР-12 от 09.04.2024 г./

Документът е електронно създаден и подписан, като данни за електронния подпис на издателя се визуализират в горния десен ъгъл на началната страница, съгласно действащите нормативни изисквания.

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни, съобразно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.

Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите“, публикувана на интернет адрес: www.nra.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700