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

Р Е Ш Е Н И Е

Р-ЦУ-102/03.07.2023 г.
ЦУ на НАП

Рег. №
ЦУ на НАП

Подписаният Румен Спецов – изпълнителен директор на НАП, като разгледах Заявление за достъп до обществена информация, постъпило по електронен път в Централно управление на НАП и заведено с вх. №ЕП-34-01-5 от 19.06.2022 г. от ....., ..., взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Заявителят е отправил искане за предоставяне на следната информация:

„На екипа на BIRD.bg е служебно известно, че първата ревизия на ....., (посочено ЕГН) е приключила без несъответствия . Това контролно производство е било под номер Р-22221021004066-020-001 и действително е приключило, както установи наша проверка. Същевременно, самата тя наскоро заяви, че в момента срещу нея тече втора ревизия. Моля да посочите на какъв етап е ревизия та, както и да посочите новия номер на контролното производство. Моля посочете установени ли са недекларирани банкови сметки, движимо и недвижимо имущество на ревизираното лице на територията на Република Гърция , или в други държави. В кои?

На нашия екип е служебно известно, че понастоящем тече (или е текла) ревизия и срещу ....., (посочено ЕГН). Моля да посочите на какъв етап е ревизията, както и номера на контролното производство. Моля посочете установени ли са недекларирани банкови сметки, движимо и недвижимо имущество на ревизираното лице на територията на Република Гърция , или в други държави - и ако да, в кои?

Видно от сайта на НАП, все още тече контролно производство срещу ....., (посочено ЕГН), който се явява ключов свидетел на прокуратурата по делото за „превратa срещу Иван Гешев“. Това производство е под номер Р- 22002222005438-020-001, с посочен краен срок 16.03.2023. Оттогава са минали вече 3 месеца без да е видно срока да е удължаван. Моля посочете удължен ли е срока, докога, от кого и на какво основание? Поискано ли е разрешение от съда за това удължаване? Кога се очаква да приключи ревизията?

В публичното пространство е налична информация, че срещу замесени в „Барселонагейт“ все още се водят данъчни ревизии. Изключително подробна (но все пак непълна) информация е предоставена от НАП по запитване на БОЕЦ, като ще цитираме ключови пасажи от отговора, наличен тук --

https://www.boecbg.com/archives/6815 ..... – издаден е ревизионен доклад № Р-22000121003287-092-001/22.12.2022 г., като същият не е връчен към момента;

–..... – има текущо ревизионно производство;

–..... – има текущо ревизионно производство;

– ..... – издаден е ревизионен акт №Р22221021003273-091-001/26.07.2022 г., като същият е обжалван и не е влязъл в сила.

С оглед на горното, поставяме следните въпроси:

4.а) Видно от сайта на НАП, контролното производство срещу ..... е приключило с ревизионен акт. Установени ли са допълнителни данъчни задължения, обжалван ли е акта, ако да моля посочете номер/година/съд на делото.

4.б) Моля посочете контролния номер на производството по отношение на ..... . На какъв етап се намира то?

4.в) Моля посочете контролния номер на производството по отношение на ..... На какъв етап се намира то?

4.г) В съдебните регистри не се открива никакво обжалване на РА на ..... Ето защо ние имаме основание да считаме, че заявеното от НАП не отговаря на истината. Моля посочете номер/година/съд на делото по обжалването.“

Така описаната информация се иска от заявителя с мотива за надделяващ обществен интерес. Институтът на „надделяващия обществен интерес“ цели с предоставянето на информацията да се допринесе за повишаване на прозрачността и отчетността на институциите, за текущ обществен дебат, за предотвратяване или разкриване на корупция и др.

В подаденото запитване за предоставяне на достъп до обществена информация не е посочена предпочитана форма за предоставяне на достъп до обществената информация, съгласно изискването на чл. 25, ал. 1, т. 3 от ***Закона за достъп до обществена информация*** (ЗДОИ), но са посочени: електронен адрес: ..... и адрес за кореспонденция: .....

След преценка на отправеното искане и на съответните разпоредби на ЗДОИ, намирам същото за частично допустимо и основателно, само доколкото се иска предоставянето на достъп до информация, касаеща дейността на НАП като задължен по ЗДОИ субект и даваща възможност на заявителя да си състави собствено мнение за тази дейност. По този начин ще бъде постигната целта по чл. 2, ал. 1 на посочения закон, без да се нарушават императивни разпоредби на действащата нормативна уредба в областта на защитата на информацията.

Видно от разпоредбите на ЗДОИ (чл. 37, ал. 1, т. 1) на заявителите не се предоставя информация, представляваща защитена тайна, каквато е данъчната и осигурителната информация по смисъла на чл. 72 от ***Данъчно-осигурителен процесуален кодекс*** (ДОПК), а по отношение на достъпа до лични данни, ЗДОИ е неприложим (чл. 2, ал. 5).

Публично известно е, че има образувани наказателни производства, с които посочените лица имат връзка. На основание чл. 198 от ***Наказателно-процесуалния кодекс*** материалите по разследването не могат да се разгласяват без разрешение на прокурора. В този смисъл и предвид че исканата от НАП информация е свързана с разследвания, пълното удовлетворяване на искането би представлявало разкриване на данни, предмет на разследвания, и недопустима намеса в същото.

Съгласно чл. 4 от ***Общия регламент за защита на данните*** (ОРЗД) лични данни е всяка информация, свързана с идентифицирано физическо лице или физическо лице, което може да бъде идентифицирано („субект на данни“); физическо лице, което може да бъде идентифицирано, е лице, което може да бъде идентифицирано, пряко или непряко, по-специално чрез идентификатор като име, идентификационен номер, данни за

местонахождение, онлайн идентификатор или по един или повече признаци, специфични за физическата, физиологичната, генетичната, психическата, умствената, икономическата, културната или социална идентичност на това физическо лице.

При обработването на лични данни се съблюдават принципите, прогласени в ОРЗД, съгласно които личните данни следва да бъдат обработвани законосъобразно, добросъвестно и по **прозрачен начин по отношение на субекта** („законосъобразност, добросъвестност и прозрачност“). Личните данни се събират за конкретни, изрично указани и легитимни цели и не се обработват по-нататък по начин, несъвместим с тези цели.

Предвид изложеното, в конкретния случай, и доколкото с подаденото заявление се изисква информация за конкретни физически лица, ЗДОИ не следва да бъде приложен, а на заявителя може да се предостави информация само в обема, постигащ целите на чл. 2, ал. 1 от Закона.

С оглед изложените мотиви и на основание чл. 28, ал. 2, във връзка с чл. 34, чл. 2, ал. 5 и чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ЗДОИ,

РЕШИХ:

РАЗРЕШАВАМ предоставянето на достъп до изисканата със заявление вх. №ЕП-34-01-5 от 19.06.2022 г. информация, в рамките на допустимото съгласно действащото законодателство и с цел да се даде възможност на заявителя да си състави мнение за дейността на НАП като задължен по ЗДОИ субект:

По отношение на посочените в заявлението лица Националната агенция за приходите като специализиран орган в рамките на своите функции и правомощията на нейните органи и в съответствие с действащата нормативна уредба, е образувала контролни производства по реда на ДОПК – ревизии – като част тях са приключили, а по отношение на останалите действията продължават и към 22.06.2023 г.

На основание чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗДОИ, настоящото решение, ще бъде изпратено по електронна поща на посочения в заявлението електронен адрес: ..... , предвид разпоредбата на чл. 39 от ЗДОИ, решението ще бъде изпратено и по пощата с обратна разписка.

Достъпът до обществена информация се осъществява с настоящото решение, поради което не се дължат суми за извършени разходи съгласно чл. 20, ал. 2 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.

X

Румен Спецов
Изпълнителен директор на НАП