НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

РЕШЕНИЕ

№ РЦУ-94/26.06.23 г.

Подписаният Румен Спецов – изпълнителен директор на Националната агенция за приходите (НАП), като разгледах постъпило в Централно управление (ЦУ) на НАП запитване и заведено с вх. № 26-П-409/12.06.2023 г., взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Запитването е подадено от [illegible]

Със запитването е отправена молба да бъде предоставена следната информация:

„Има ли изградена вътрешна матрица относно контрола на лица, осъществяващи търговска дейност, касаеща тяхната платежоспособност и ако да какви са критериите да извърши НАП депозиране до съда на искова молба за откриване/обявяване в несъстоятелонст на търговец?

Какъв е глобалният брой на производствата по чл. 216 от ДОПК за периода от 01 януари 2020 г. до 9 юни 2023 г., които НАП е образувала?

Моля да ни посочите имената на търговски дружества, които са страна по производства по чл. 216 от ДОПК с материален интерес над 10 000 000 лева.

Моля да ни предоставите информация по колко открити производства по несъстоятелонст НАП е кредитор с мажоритарен глас в събранието на кредиторите за периода от 1 януари 2020 г. – 9 юни 2023 г., както и какъв е глобалния размер на разноските, които НАП е предплащала като кредитор в тези производства?

Моля да ни бъде предоставена информация колко процента от общата сума по предплащани разноски в производства по несъстоятелност е било възстановена, чрез сметки за разпределение за периода 1 януари 2020 г. – 9 юни 2023 г.

Моля да ни бъде предоставена информация относно размера на удовлетвореност на НАП като кредитор участващ в производства по несъстоятелност за периода 1 януари 2020 г. – 9 юни 2023 г.".

Формулираните въпроси се отнасят до информация, свързана с изпълнение на възложени на НАП правомощия и предполагат възможност запитващият да формира

собствено мнение относно дейността на НАП, предвид което запитването се идентифицира като искане за достъп до обществена информация по смисъла на ***Закона за достъп до обществена информация*** (ЗДОИ).

Предвид формата на отправеното искане – писмена на хартиена носител, както и липсата на посочен електронен адрес за кореспонденция, предоставянето на достъпа до исканата информация следва да бъде осъществен на хартиен носител.

След преценка на формулираните въпроси 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.

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., д. №3044/2011 г. ВАС-V отд.).

В съответствие с горното и съобразно отправеното от заявителя искане, при съблюдаване на принципа за пропорционалност на усилията по извличане на търсената информация, в рамките на обичайните операции, за НАП като задължен по ЗДОИ субект е налице задължение за предоставяне на информация, която е налична (т.е. създадена и/или съхранявана).

Доколкото търсената информация не предполага предоставяне на такава, идентифицираща се като защитена, то не са налице ограничения за предоставянето ѝ.

С оглед изложените мотиви и на основание чл. 28, ал. 2, вр. чл. 34 от ЗДОИ,

Р Е Ш И Х:

РАЗРЕШАВАМ предоставянето на данни, налични в НАП, достъпът до които не е нормативно ограничен, както следва:

По първия въпрос: Производство по несъстоятелност по отношение на търговец се открива при наличие на алтернативно посочени в ***Търговския закон*** (ТЗ) основания. Разпоредбите на чл. 607а от ТЗ, чл. 608, ал. 1 от ТЗ и чл. 742 от ТЗ регламентират неплатежоспособността и свръхзадължеността като основания за откриване на производство по несъстоятелност. В разпоредбата на чл. 608, ал. 1, т. 2 от ТЗ е посочена дефиницията на състоянието на неплатежоспособност, а именно невъзможност на търговеца да изплаща публичноправните си задължения към държавата или общините, свързани с търговската му дейност. За изследване на финансово - икономическото състояние на дружеството е необходимо анализиране на съотношението на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви на търговеца за един продължителен период от време с оглед установяване на трайния характер на невъзможността на длъжника да покрива краткосрочните си задължения. Съотношението на горепосочените елементи от структурата на счетоводния баланс се обективира в съответни показатели - коефициенти за ликвидност. С оглед отчитане на различната ликвидност на краткотрайните активи, при преценка на икономическото състояние на предприятието се формират четири коефициента на ликвидност: обща, бърза, незабавна и абсолютна ликвидност.

С оглед гореизложеното, преди да бъде подадена молба за откриване на производство по несъстоятелност срещу длъжник се извършва преценка относно наличието на някоя от двете законоустановени предпоставки, а именно обективно състояние на неплатежоспособност и/или свръхзадълженост на съответния търговец.

В случай, че е налице предположение за обективно състояние на неплатежоспособност, се извършва преценка относно целесъобразността Националната агенция за приходите да изразходва административен капацитет и финансов ресурс за депозиране на молба за откриване на производство по несъстоятелност срещу търговец или юридическо лице с нестопанска цел, като при преценката се вземат предвид факти и

обстоятелства според конкретния случай, като най-важният критерий, който обуславя вземането на решение, произтича от следното:

Производството по несъстоятелност е свързано с разноски, които включват както месечното възнаграждение на синдика, така и други разходи, свързани с попълване, управление, оценяване и разпределение на имуществото на длъжника. Всички тези разноски, които не биха били извършвани в хода на производството по индивидуално принудително изпълнение по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (ДОПК), по силата на чл. 722, ал. 1, т. 3 от Търговския закон (ТЗ) биха били удовлетворени преди публичните вземания срещу длъжника при реализация на активи върху които няма наложени запори от публичен изпълнител, вписани по реда на ***Закона за особените залози,*** даващи поредност на удовлетворяване на публичните вземания по реда на чл. 722, ал.1, т.1 от ТЗ. Разноските за издръжка на производството по несъстоятелност подлежат на удовлетворяване и преди публичните държавни вземания, обезпечени с наложени по реда на ДОПК възбрани.

Предвид изложеното, интересът на Национална агенция за приходите от предприемане на действия по откриване на производство по несъстоятелност срещу търговец е обусловен от възможността при разпределение на суми, получени от осребряване на активите на длъжника да се стигне до по-висока степен на удовлетворяване на публичните вземания, спрямо тази при производството по индивидуално принудително изпълнение по реда на ДОПК. Такава възможност съществува например в случаите на извършени от търговеца разпоредителни/обезпечителни сделки с имущество на длъжника, които могат да бъдат атакувани чрез завеждане на искове с правно основание чл. 646 и чл. 647 от ТЗ и съответно имуществото – върнато в масата на несъстоятелността.

По втория въпрос: В периода 01.01.2020 г. – 09.06.2023 г. НАП е инициирала 216 броя производства по чл. 216 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (ДОПК), от които към момента 122 броя са активни.

По третия въпрос: Производство по чл. 216 от ДОПК с материален интерес над 10 млн. лв. е инициирано единствено по отношение на „БРИКЕЛ" АД, което към настоящия момент е прекратено.

По четвъртия въпрос: Във връзка с предоставянето на данни, касаещи брой производства по несъстоятелност, в които НАП като процесуален представител на

държавата е мажоритарен кредитор, следва да се направи уточнението, че по отношение на приходната агенция няма нормативно регламентирано задължение същата да създава и поддържа регистри, съдържащи структурирани данни, от които да бъде извлечена търсената информация. В тази връзка, при спазване на принципа за пропорционалност на усилията за извличане на търсената информация, въз основа на обема обработени данни за визирания в запитването период следва да се отбележи, че са били открити/възобновени множество производства по несъстоятелност, като част от тези производства към настоящия момент са спрени или прекратени. Във връзка с правомощията на НАП, произтичащи от чл. 3, ал. 1, т. 10 от ***Закона за Националната агенция за приходите*** отговорната в ЦУ на НАП дирекция, в чиято функционална компетентност е осъществяването на процесуалното представителство на държавата в производството по несъстоятелност, поддържа списък на търговците в открито производство по несъстоятелност, което не е спряно или прекратено към настоящия момент. Съгласно посочения списък броят на откритите производства по несъстоятелност, в който държавата е кредитор с повече от 51 % от размера на приетите вземания към 01.06.2023 г., е 96 производства. За периода от 01.01.2020 г. до 09.06.2023 г. НАП е предплатила разноски в тези производства по несъстоятелност в общ размер на 304 217.45 лв.

По петия и шестия въпрос: За периода от 01.01.2020 г. до 09.06.2023 г. Национална агенция за приходите е предплатила разноски в производства по несъстоятелност в общ размер на 498 018.45 лв., а за същия период са възстановени 358 133.22 лв.

Към 01.06.2023 г. Националната агенция за приходите представлява държавата като кредитор в 788 открити производства по несъстоятелност, които не са спрени или прекратени. В хода на тези производства по несъстоятелност към момента са събрани 7.89 % от общия размер на приетите публични вземания, като продължава предприемането на процесуални действия от страна на Националната агенция за приходите, насочени към удовлетворяване на приетите публични вземания.

Обществената информация, до която се предоставя достъп, се съдържа в настоящото решение, без да се дължат разходи за предоставянето ѝ.

Съгласно чл. 34, ал. 3 от ЗДОИ решението ще бъде изпратено своевременно по пощата с обратна разписка.

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.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ:

РУМЕН СПЕЦОВ

*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.*