Пр 3

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

ЗАПОВЕД

№ 344/1258

София, 05.10.2017 г.

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ***Закона за Националната агенция за приходите (ЗНАП)*** във връзка с чл. 72, ал. 2 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)***

НАРЕЖДАМ:

При прилагане на Глава девета "Данъчна и осигурителна информация" на ДОПК, да се спазват следните правила:

I. Опазване на данъчната и осигурителна информация

1. Органите и служителите на НАП изискват и събират само необходимата за изпълнение на възложените им задължения данъчна и осигурителна информация (ДОИ) по смисъла на чл. 72, ал. 1 от ДОПК.

2. Органите и служителите на НАП, експертите и специалистите и всички други лица, на които е предоставена или им е станала известна ДОИ, са длъжни да я пазят в тайна и да не я използват за други цели, освен за пряко изпълнение на служебните им задължения.

3. Не представлява нарушение на задълженията по т. 2 на раздел I от настоящата заповед обстоятелствата, посочени в чл. 73, ал. 2 от ДОПК, а именно:

а) предоставянето на ДОИ, съдържаща се в публичните регистри и при съдебен процес;

б) оповестяването на информация по реда на чл. 182, ал. 3 от ДОПК;

в) предоставянето на данни при извършването на обмен на информация с други държави по силата на влезли в сила международни договори, по които Република България е страна, или при условията на глава шестнадесета „Особени производства" - раздел IIIa, IV, V, VI и глава двадесет и седма "а" „Процедура за взаимна помощ с държавите-членки на Европейския съюз, при събиране на публични вземания" на ДОПК;

г) предоставянето на данъчна и осигурителна информация, свързана с получаването на държавна и минимална помощ;

д) предоставянето на данъчна и осигурителна информация, свързана с прилагането на схеми и мерки за подпомагане по Общата селскостопанска политика и Общата политика в областта на рибарството на Европейския съюз.

4. Обработването, съхраняването, използването и унищожаването на ДОИ и нейната защита се извършва съгласно утвърдените процедури за организация на дейността на дирекциите и отделите в НАП и другите актове, регламентиращи въпросите, свързани с работата и защитата на информацията.

II. Разкриване на данъчна и осигурителна информация

1. Данъчна и осигурителна информация се предоставя на основание чл. 74, ал. 1 от ДОПК само, ако е налице една от следните предпоставки:

а) писмено искане на Президента на Република България във връзка с правомощията му по чл. 98, т. 12 от Конституцията на Република България;

б) искане на орган на НАП във връзка с осъществяване на правомощията му. Общинските служители, които осъществяват правомощия на органи по приходите и на публични изпълнители, съгласно разпоредбата на чл. 4, ал. 3 във връзка с ал. 1 от ***Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)***, отправят до НАП писмени искания за разкриване на необходимата им ДОИ, предвид разпоредбата на чл. 12, ал. 1 и ал. 4 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ;

в) писмено искане на органите по чл. 74, ал. 1, т. 3 от ДОПК – при необходимост във връзка с осъществяване на определените им в закон правомощия;

г) писмено искане на съдебен изпълнител във връзка с образувано пред него изпълнително дело;

д) писмено искане на генералния директор на Европейската служба за борба с измамите или определено от него лице - във връзка с провеждано административно разследване;

е) писмено искане на митнически орган във връзка с осъществяване на правомощията му;

ж) искане на министъра на финансите или друг определен в закон орган във връзка с правомощията им по чл. 31 от ***Гражданския процесуален кодекс*** и чл. 3 от ***Закона за международния търговски арбитраж***.

2. Писмените искания за предоставяне на ДОИ следва да съдържат:

а) фактическото и правното основание за отправянето на искането за предоставяне на ДОИ;

б) данни за задължените лица и субекти, за които се отнася исканата ДОИ;

в) описание на конкретните индивидуализиращи данни по чл. 72, ал. 1 от ДОПК, чието разкриване е необходимо.

3. Писмените искания за предоставяне на ДОИ могат да се подават и по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис, по реда на ***Закона за електронния документ и електронния подпис.***

4. Извън случаите по чл. 74, ал. 1 от ДОПК, ДОИ може да се предоставя само:

4.1. с писмено съгласие на лицето, за което се отнася информацията (чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК).

4.1.1. Писменото съгласие (примерен образец съгласно **Приложение № 1**, към настоящата заповед) се предоставя в НАП в оригинал или като заверено копие и следва да съдържа:

а) индивидуализиращи данни (име, презиме и фамилия, ЕГН/ЛНЧ, постоянен адрес и адрес за кореспонденция) на лицето, даващо съгласие за разкриване на ДОИ, отнасяща се за него или за представлявано от него лице по силата на закона;

б) наименование, правна форма, ЕИК (когато такъв се издава по реда на ***Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел***), ЕИК по БУЛСТАТ (когато такъв се издава по реда на ***Закона за регистър БУЛСТАТ***), седалище и адрес на управление, адрес за кореспонденция на юридическото лице, за разкриването на чиито данни се дава съгласие от представляващия го по закон;

в) описание на ДОИ, за която лицето/съответно представляващото/ите го по закон лице/а, когато това се изисква, дава/т съгласие да се разкрие – когато изразеното съгласие е за разкриване само на някои данни, представляващи ДОИ;

г) волеизявление на лицето/представляващото/ите го по закон лице/а да бъде предоставена, отнасяща се за него ДОИ;

д) дата, име и подпис на лицето, съответно на представляващото/ите го по закон лице/а.

4.1.2. Писменото съгласие може да бъде изразено и чрез включване на изричен текст в пълномощно за осъществяване на представителство пред НАП/органите на НАП.

4.2. въз основа на акт на съда (чл. 74, ал. 2, т. 2 от ДОПК). При представяне пред органите на НАП на акт издаден от съда - разпореждане, определение, решение, съдебно

удостоверение и др., пораждащ задължение за разкриване на ДОИ за конкретно лице, органите на НАП предприемат следните действия:

4.2.1. издават документ, съдържащ поисканите данни, като същият може да бъде получен както от лицето, посочено в съдебния акт, така и от негов пълномощник, надлежно упълномощен за това и при спазване на изискванията на ДОПК.

4.2.2. оказват необходимото съдействие на вещите лица, назначени от съда, съгласно чл. 395, ал. 2 от ***Закона за съдебната власт***. Необходимата за извършването на експертизата информация се предоставя от функционалното звено на НАП, в което се обработват съответните данни, като се съставя протокол съгласно т. 8 на раздел IV от настоящата заповед, към който се прилага оригинал на съдебния акт, след което документите се предават в деловодството за съхранение.

В случаите, когато информацията не може да бъде предоставена в момента на явяването в НАП на вещото лице, на последното се дава възможност да подаде заявление чрез деловодството до изпълнителния директор на НАП/директора на съответната ТД на НАП/офис на НАП, към което прилага оригинал на съдебния акт, или се определя подходящ ден и час за предоставянето им. Разглеждането на заявлението се извършва съгласно указанията, дадени с тази заповед;

4.3. по инициатива на орган на Националната агенция за приходите – в случаите, когато това е предвидено в закон (чл. 74, ал. 2, т. 3 от ДОПК):

4.3.1. При осъществяване на сигнална функция по силата на закон (чл. 205, ал. 2 от ***Наказателно-процесуалния кодекс***; чл. 3, ал. 2, т. 19 от ***Закона за мерките срещу изпиране на пари*** и т.н.) - органите на НАП уведомяват компетентните органи, като изпращат всички относими материали/документи, включително и такива, съдържащи ДОИ. При необходимост от разкриване на допълнителни данни, представляващи ДОИ, същите се предоставят, ако се отнасят за деянието, за което е подаден сигналът от страна на НАП и за посочените в него лица/субекти.

При възникване на необходимост от предоставяне ДОИ за трети лица, непосочени в сигнала/уведомлението, данните се предоставят само при наличие на основание за законосъобразното й разкриване (писмено искане на овластен от законодателя орган - чл. 74, ал. 1 от ДОПК, съдебно определение за разкриване на ДОИ - чл. 75 от ДОПК, или при изразено писмено съгласие на лицето, за което се отнася информацията - чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК).

4.3.2. При наличие на специални разпоредби в действащото законодателство. Органите на НАП предприемат действия по предоставяне/разкриване на ДОИ на:

а) длъжностните лица от инспекторатите на НАП и Агенция „Митници" във връзка с извършваните от тях проверки, предвид разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ДОПК;

б) Сметната палата при извършване на одит на НАП, предвид разпоредбата на чл. 40, ал. 1 и ал. 2 от ***Закона за Сметната палата***, и след представяне на надлежна заповед за извършване на одит. На контролните органи се предоставят всички документи, вкл. и такива, съдържащи ДОИ, които са необходими за осъществяването на одита;

в) парламентарните комисии на Народното събрание, предвид разпоредбата на чл. 80 от ***Конституцията на Република България***, във връзка с чл. 26, ал. 4 от ***Правилника за организацията и дейността на Народното събрание***. Поисканата ДОИ от парламентарните комисии на Народното събрание се предоставя при отправено писмено искане, подписано от председателя на съответната парламентарна комисия;

4.3.3. При наличие на предвидено в закон изрично задължение за НАП/органите на НАП да предоставят ДОИ (чл. 35, ал. 3 от ***Закона за подпомагане на земеделските производители***; чл. 7а, ал. 1 от ***Закона за насърчаване на заетостта***; чл. 402, ал. 4 от ***Кодекса на труда*** и др.).

4.4. въз основа на определение на Административния съд по местонахождението на компетентния орган по приходите, с което е постановено разкриване на ДОИ, при условията на чл. 75 от ДОПК. Информацията се предоставя за определеното от съда лице, обхвата на посочените от съда данни, както и в срока за разкриване на сведенията.

III. Особени правила за предоставяне на ДОИ

1. Независимо от наличието на надлежно отправено искане за разкриване на ДОИ, искането не се удовлетворява, ако са налице данни, че информацията представлява следствена тайна (Решение № 9/04.10.2011 г. по конституционно дело № 7 от 2011 г. на Конституционния съд на Република България).

2. Когато е поискано предоставяне на информация, която би могла да попадне в хипотезата на чл. 72, ал. 1 т. 4 от ДОПК, органите на НАП нямат право на преценка дали търсената информация представлява „търговска тайна" по смисъла на §1, т. 9 от Допълнителните разпоредби на ***Закона за защита на конкуренцията***. В тези случаи, когато искащият информацията няма право съгласно действащото законодателство да получава ДОИ,

се прилага разпоредбата на чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК и се изисква писменото съгласие на лицето.

3. При възлагане извършването на проверки или ревизии от органите на Прокуратурата на Република България, резултатите от приключилите производства се предоставят на Прокуратурата, без да се разкрива съдържащата се в съответните актове данъчна и осигурителна информация. В тези случаи, за разкриването на информацията, попадаща в обхвата на чл. 72, ал. 1 от ДОПК, се спазват изискванията на чл. 74, ал. 1, т. 3 от ДОПК - за наличие на писмено искане на главния прокурор; чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК - за наличие на писмено съгласие на лицето, за което се отнася информацията; чл. 75 от ДОПК - за наличие на определение на съда.

IV. Ред за предоставяне на данъчна и осигурителна информация

1. Производства по предоставяне на ДОИ от органите на НАП се образуват при постъпване в ЦУ на НАП/ТД на НАП/офис при ТД на НАП на надлежно отправено писмено искане.

2. Исканията за предоставяне на ДОИ се завеждат в общия деловоден регистър на ЦУ на НАП/ТД на НАП/офис при ТД на НАП и се резолират от компетентните длъжностни лица на звеното.

3. Компетентни органи за разглеждане на исканията за предоставяне на ДОИ са:

а) изпълнителният директор на НАП или оправомощени от него лица, когато информацията се обработва в ЦУ на НАП;

б) директорите на териториалните дирекции на НАП, когато информацията се обработва в съответната териториална дирекция;

в) директорите на офиси (дирекции) към ТД на НАП, когато информацията се обработва в съответния офис (дирекция);

г) директорът на ТД на НАП „Големи данъкоплатци и осигурители" (ГДО), когато информацията се обработва в тази дирекция;

д) орган по приходите или публичен изпълнител, в случаите, предвидени в закон, както и когато от утвърдена по надлежния ред процедура или указание на изпълнителния директор на НАП произтича директна компетентност за издаване на актове и подписване на документи в хода на производствата по ДОПК, в които се съдържа ДОИ.

4. Когато получилият искането орган установи, че искането за предоставяне на ДОИ трябва да се разгледа от друг орган на НАП, преписката му се изпраща по компетентност в тридневен срок, като за това се уведомява заинтересованото лице.

5. Компетентният орган разглежда писменото искане за предоставяне на ДОИ и се произнася в 14-дневен срок от неговото постъпване, доколкото в ДОПК и други актове не е предвидено друго.

6. Предоставянето на ДОИ се извършва чрез писмо с обратна разписка, лично срещу подпис на получателя или съобразно специфичните изисквания, въведени от законодателя (например - чл. 87, ал. 7 от ДОПК; чл. 90, ал. 3 от ДОПК).

7. На лицето, отправило искането се изпраща писмо за предоставяне или за отказ за предоставяне на ДОИ.

7.1. При предоставяне на ДОИ, писмото следва да съдържа:

7.1.2. номер и дата на искането;

7.1.3. орган или лице, на което се предоставя информацията, адрес;

7.1.4. наименование/име, седалище, адрес, ЕИК/ЕИК по БУЛСТАТ/ЕГН/ЛНЧ на лицето, за което се отнася информацията;

7.1.5. фактическо и правно основание за предоставяне на ДОИ;

7.1.6. описание на предоставяната информация;

7.1.7. форма за предоставяне на информацията - предоставянето на ДОИ се извършва в исканата форма, освен ако това не е възможно поради действащи нормативни изисквания или други обективни причини;

7.1.8. име и длъжност на компетентния орган;

7.1.9. подпис и печат.

7.2. В случай, че информацията не се предоставя с писмото, с него се определя място, време и срок за предоставянето й. В този случай, след предоставянето на ДОИ се съставя протокол по образец (**Приложение № 2** към настоящата заповед).

7.3. В случаите, когато се отказва предоставяне на ДОИ, на лицето се изпраща писмо, в което се посочват фактическите и правни основания за отказа.

8. В случаите, когато исканата информация не представлява ДОИ, следва да се прецени вида й – обществена информация, лични данни, класифицирана информация или друга защитена от закона информация, с оглед прилагането на регламентирания от закона ред.

9. Когато исканата ДОИ представлява и класифицирана информация, обработването, съхраняването, унищожаването и предоставянето й се извършва при спазване правилата на

Закона за защита на класифицираната информация и ***Правилника за прилагане на Закона за защита на класифицираната информация***.

10. Редът за осъществяване на текущ обмен на информация с други държавни и общински органи се определя с инструкциите по чл. 23 и чл. 26 от ЗНАП.

V. Ред за налагане на санкции за злоупотреба с данъчна и осигурителна информация

На органите и служителите на НАП, злоупотребили с ДОИ, се налагат санкциите, предвидени в чл. 270 от ДОПК. Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършва по реда на ***Закона за административните нарушения и наказания***. Съгласно Заповед № ЗМФ-755/14.08.2017 г. на министъра на финансите, актовете за установяване на административни нарушения се съставят от служители на Инспектората на НАП, а наказателните постановления се издават от изпълнителния директор на НАП.

ВЪЗЛАГАМ:

1. Изготвянето на методологични становища по въпросите, свързани с предоставянето/разкриването на ДОИ, на дирекция „Данъчно-осигурителна методология“ при ЦУ на НАП.

2. Осъществяването на процесуално представителство при обжалване на действията на органи и служители на НАП във връзка с предоставянето/разкриването на ДОИ, на служители с юридическо образование от дирекция „Данъчно-осигурителна методология ” - за ЦУ на НАП; отдел „Обжалване” - за съответната ТД на НАП; отдел „Методология и обжалване”- за дирекция „Големи данъкоплатци и осигурители“, а при необходимост – съвместно и със служители с юридическо образование от други дирекции и отдели в НАП в зависимост от предмета и характера на делото.

Настоящата заповед влиза в сила от 05.10.2017 г. и отменя Заповед № ЗЦУ-577/18.05.2016 г. на изпълнителния директор на НАП.

Контролът по изпълнението на заповедта възлагам на зам. изпълнителните директори на НАП, главния секретар на НАП и на териториалните директори на НАП.

Заповедта и приложенията към нея да се доведат до знанието на всички органи и служители на агенцията за сведение и изпълнение, и да се публикуват на вътрешната и на официалната интернет страница на НАП.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение № 1 – примерен образец на Съгласие за предоставяне на данъчна и осигурителна информация – 1 стр.

2. Приложение № 2 – образец на протокол за предоставяне на данъчна и осигурителна информация – 1 стр.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

