НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

КЕП

National Revenue Agency

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

Р Е Ш Е Н И Е

X Р-ЦУ-105/04.08.2022 г.
ЦУ на НАП

РЦУ №
ЦУ НА НАП

Подписаният Румен Спецов – изпълнителен директор на Националната агенция за приходите (НАП), като разгледах заявление за достъп до информация, постъпило в Централно управление на НАП и заведено с вх. № М-63-00-19/25.07.2022 г., взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Заявлението е подадено от Сдружение „За Земята- достъп до правосъдие" чрез , с посочен адрес: гр. София 1164, ул. „Кръстьо Сарафов" № 24, електронен адрес:

Заявителят е отправил искане да получи „информация относно действията на Националната агенция за приходите по установяване на нарушения и събирането на вземания по данъчното и осигурително законодателство спрямо дружествата „Гранд енерджи дистрибюшън" ЕООД, „Гранд Кепитал" ООД, „Юропиан трейд оф енерджи" АД, „Джи Ем Ай Верифай" ЕООД, „Пенсионноосигурително дружество „Топлина" АД, „Ел Ем Импекс" ЕООД, „Атоменергоремонт" АД, „ОЗК-Застраховане" АД". В тази връзка и на основание на Закона за достъп до обществена информация моли да му бъде предоставена следната обществена информация:

„1. За всяко едно от посочените по-горе дружества установени ли са неплатени данъчни и/или осигурителни задължения и от кой/и вид/ове към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

2. Какви са размерите на неплатените данъчни и/или осигурителни задължения за всяко от дружествата към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

3. Какви действия са предприети от НАП за събиране на дължимите суми за данъци и осигуровки на въпросните предприятия? Какви са реално събраните суми от тях към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

4. Някое от посочените дружества попадало ли е в списъците на длъжници, публикувани от НАП, и кога?

5. Някое от посочените дружествата има ли данъчни и/или осигурителни задължения в големи размери – над 5000 лв., към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

6. Някое от посочените дружества има ли издадено разрешение за отсрочване или разсрочване на задълженията към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

7. На някое от посочените дружества било ли е наложено обезпечение от НАП към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г., на кое/и?

8. До днешна дата отписани ли са данъчни и/или осигурителни задължения на някое от посочените дружества? На коя дата и с какъв размер?“

Заявителят е отправил искане информацията да бъде предоставена по електронен път на посочения в заявлението електронен адрес.

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.

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.).

Предвид горното няма пречка да бъде предоставена наличната в НАП информация, отнасяща се до предприети от страна на агенцията действия, резултати и констатации от такива, съобразно посоченото от заявителя, без, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗДОИ, да се разкрива съдържащата се в тях защитена информация, представляваща данъчна и осигурителна информация по смисъла на чл. 72 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (ДОПК) и подлежаща на опазване съгласно чл. 73 от ДОПК. Във връзка с това следва да се посочи, че с оглед спазване на правилата на Глава девета „Данъчна и осигурителна информация“ от ДОПК за опазване на данъчна и осигурителна информация за посочените в запитването лица, по въпроси, с които се иска информация за наличие или липса на данъчни и/или осигурителни задължения по вид на задължението, посочване на вида на предприети процесуални действия по събиране на вземанията, издадени разрешения за отсрочване или отсрочване, наложени обезпечения от НАП или отписани задължения, нормативната уредба допуска да бъдат предоставени данни единствено относно факта за наличие или липса на исканата информация или мярка, без да се посочват конкретни индивидуализиращи данни за размерите на задължения, обезпечения, отсрочени, разсрочени или отписани задължения или стойност на активите на съответното лице. В тази връзка в съответствие с нормативната уредба е налице възможност да се предостави само обобщена информация за общ размер на посочените задължения.

С оглед изложените мотиви и на основание чл. 7, чл. 28, ал. 2, вр. чл. 34, чл. 35, ал. 3 и чл. 37, ал. 2 от ЗДОИ,

Р Е Ш И Х:

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

По въпрос 1:

Към 31.12.2021 г. за две от посочените в заявлението юридически лица са установени непогасени просрочени задължения по ***Закона за данък върху добавената стойност*** (ЗДДС), ***Закона за данък върху доходите на физически лица*** (ЗДДФЛ), ***Закона за корпоративното подоходно облагане*** (ЗКПО), както и за задължителни осигурителни вноски (ЗОВ), както следва:

„ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН“ ЕООД	по ЗДДС, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ЮРОПИАН ТРЕЙД ОФ ЕНЕРДЖИ“ АД	по ЗДДС, ЗДДФЛ и за ЗОВ

Към 30.06.2022 г. за четири от посочените в заявлението юридически лица са установени непогасени просрочени задължения по ЗДДС, ЗДДФЛ, ЗКПО, както и за ЗОВ, както следва:

„ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН“ ЕООД	по ЗДДС, ЗКПО и за ЗОВ
„ГРАНД КЕПИТАЛ“ ООД	по ЗДДФЛ
„ЮРОПИАН ТРЕЙД ОФ ЕНЕРДЖИ“ АД	за ЗОВ
„ЕЛ ЕМ ИМПЕКС“ ЕООД	по ЗДДС и за ЗОВ

По въпрос 2:

Към 31.12.2021 г. общият размер на непогасените вземания с взискател НАП на две от посочените в заявлението юридически лица е 10,5 млн. лв.

Към 30.06.2022 г. общият размер на непогасени вземания с взискател НАП на четири от посочените в заявлението юридически лица е 1,8 млн. лв.

По въпрос 3:

Към настоящия момент спрямо две от посочените в заявлението юридически лица, с просрочени публични задължения към 31.12.2021 г. и 30.06.2022 г., са образувани изпълнителни производства по реда на ДОПК, в хода на които е извършено пълно проучване на финансовото и имущественото им състояние, наложени са обезпечителни мерки и са извършвани действия по принудително изпълнение. Останалите дружества са обект на постоянно наблюдение, с оглед недопускане на натрупване на забава при плащане

на дълга в непродължителен период, като при необходимост се образуват изпълнителни производства, налагат се обезпечителни мерки и се предприемат действия за събиране на дълга.

В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2021 г. за погасяване на задължения на посочените в заявлението юридически лица по образуваните по реда на ДОПК изпълнителни производства, са събрани суми в общ размер на 28,3 млн. лв.

В периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2022 г. за погасяване на задължения на посочените в заявлението юридически лица по образуваните по реда на ДОПК изпълнителни производства, са събрани суми в общ размер на 32,8 млн. лв.

Следва да се има предвид, че постъпилите по изпълнителното дело суми се разпределят на основание чл. 219, във връзка с чл. 240 от ДОПК, и с част от тях може да са погасени разноски по изпълнителното дело, както и вземания, различни от данъци и осигуровки.

За извеждане на данни за събраните суми по изпълнителни производства преди 2016 г. ще е необходимо да бъдат вложени усилия и ресурс за структуриране и адаптиране на исканата информация от архивирани бази данни, излизащи извън рамките на обичайната операция по предоставянето на достъп до налична в Агенцията информация.

По въпрос 4:

В съответствие с възможностите по чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК НАП поддържа публичен бюлетин, включващ 2 списъка на юридически и физически лица с неиздължени данъчни и осигурителни задължения. Бюлетинът е достъпен на интернет адрес: https://nra.bg/wps/portal/nra/hidden.area/dlujnici/dlujnici и дава възможност да бъдат извършвани справки в списъците чрез търсене по лице.

Към настоящия момент нито едно от посочените в заявлението дружества не е включено и не е било включвано в списъците на НАП по чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК.

По въпрос 5:

Към 31.12.2021 г. две от посочените в заявлението юридически лица имат непогасени задължения в размер по-голям от 5 000 лв.

Към 30.06.2022 г. три от посочените в заявлението юридически лица имат непогасени задължения в размер по-голям от 5 000 лв.

По въпрос 6:

Към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г. няма издадени разрешения за разсрочване/отсрочване на публични задължения на посочените в заявлението юридически лица.

По въпрос 7:

Към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г. е имало действащи наложени обезпечения спрямо:

- „ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН“ ЕООД
- „ЮРОПИАН ТРЕЙД ОФ ЕНЕРДЖИ“ АД
- „ЕЛ ЕМ ИМПЕКС“ ЕООД

По въпрос 8:

Към датата на издаване на настоящото решение няма служебно отписани вземания на НАП за посочените в заявлението юридически лица.

Обществената информация, до която се предоставя достъп, се съдържа в настоящото решение. Предвид посочения от заявителя електронен адрес и разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от ЗДОИ, решението ще бъде изпратено своевременно по електронна поща на адрес: , без да се дължат суми за предоставяне на информацията.

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

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.