НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ
1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

Р Е Ш Е Н И Е

30.12.2021 г.

X Р-ЦУ-152/30.12.2021 г.

Подписаният Георги Димов – заместник изпълнителен директор на Националната агенция за приходите (НАП), оправомощена съгласно Заповед № ЗЦУ-ОПР-38/14.12.2021 г. на изпълнителния директор на НАП, като разгледах постъпило заявление за достъп до обществена информация, заведено с вх. № М-94-Б-352/17.12.2021 г. по описа на Централно управление на Националната агенция за приходите (ЦУ на НАП), взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Заявлението е подадено от

Заявителят е отправил искане за предоставяне на информация, касаеща сезирането на Националната агенция за приходите, с писмо вх. № 02-01-15/12.05.2021 г., от Временната комисия по проверка за установяване на злоупотреби и нарушения при разходването на средства от Министерски съвет, министерствата, държавните органи, държавни предприятия и дружества с повече от 50 на сто държавно участие през последните 10 години към 45-то Народно събрание и изслушването на г-н Георги Димов – заместник изпълнителен директор на НАП на 08.09.2021 г. в Народното събрание по този случай. В тази връзка заявителят е отправил молба за предоставяне на следната информация:

„- Какви действия сте предприели във връзка с този случай?

- Извършва ли към днешна дата НАП, някакви действия по този случай?

- Колко от проверките на 7-те дружества са приключили и какви последващи действия са предприети? За колко от тези 7 дружества не са предприети действия, поради липса на основание?

- Колко от проверките на 3-те физически лица са приключили и какви последващи действия са предприети? За колко от тези 3 физически лица не са предприети действия, поради липса на основание?

- НАП приключила ли е своята част от работа по сигнала? Кога и с какъв документ? Ако не представлява конфиденциална информация, моля да ми бъде предоставен.

- След изслушването в Народното събрание на 08.09.2021 г. има ли предприети някакви други действия по случая?"

Заявителят е отправил искане информацията да бъде предоставена по електронен път.

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, извършвани проверки и резултати 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.

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

Р Е Ш И Х:

РАЗРЕШАВАМ предоставянето на достъп до наличните в НАП данни, както следва:

По въпроса: ***„Какви действия сте предприели във връзка с този случай?“***

Възложени са проверки за установяване на факти и обстоятелства (ПУФО) на 7 задължени лица (6 юридически и 1 физическо лице в качеството му на едноличен търговец), 4 проверки за съпоставка на имущество и доходи на физически лица (ПСИДФЛ) на 4 задължени лица.

По въпроса: ***„Извършва ли към днешна дата НАП, някакви действия по този случай?“***

Извършват се контролни производства на задължени лица по сигнала, които не са приключени към настоящия момент.

По въпроса: ***„Колко от проверките на 7-те дружества са приключили и какви последващи действия са предприети? За колко от тези 7 дружества не са предприети действия, поради липса на основание?“***

Приключени са 4 броя ПУФО, в т.ч. на 1 задължено лице, действащо като едноличен търговец, като спрямо 3 от лицата не са предприети последващи контролни действия поради липса на основание. Спрямо едно от задължените лица са предприети действия по последващо възлагане на ревизия.

По въпроса: ***„Колко от проверките на 3-те физически лица са приключили и какви последващи действия са предприети? За колко от тези 3 физически лица не са предприети действия, поради липса на основание?“***

Приключена е 1 бр. ПСИДФЛ, като спрямо лицето не са предприети последващи контролни действия поради липса на основание.

По въпроса: ***„НАП приключила ли е своята част от работа по сигнала? Кога и с какъв документ? Ако не представлява конфиденциална информация, моля да ми бъде предоставен.“***

За резултатите от извършените проверки на част от задължените лица са издадени протоколи за приключване на съответното производство. Издадените протоколи съдържат конкретни индивидуализиращи данни за задължените лица, представляващи данъчна и осигурителна информация по смисъла на чл. 72 ДОПК, която съгласно чл. 73 от ДОПК е защитена тайна и в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗДОИ достъпът до същата е ограничен, както е посочено и в мотивите на настоящото решение.

По въпроса: ***„След изслушването в Народното събрание на 08.09.2021 г. има ли предприети някакви други действия по случая?“***

Предприетите действия са по събиране и анализ на доказателства, както и действия по възлагане на ревизия на едно от задължените лица по сигнала.

Достъпът до обществената информация, подлежаща на предоставяне, се осъществява с настоящото решение.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно чл. 35, ал. 3 от ЗДОИ, решението ще бъде изпратено своевременно по електронна поща на посочения в заявлението електронен адрес:
без да се дължат суми по предоставянето 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.

КЕП