

СПРАВКИ И ДАННИ ОТ ТЕХНИЧЕСКИ НОСИТЕЛИ

НОРМАТИВНА УРЕДБА

чл. 53 от ДОПК

I. Справки

Съгласно чл. 53 от ДОПК по искане на органа по приходите субектите, както и лицата, които ги представляват, изготвят и предоставят подписани от тях справки относно факти и обстоятелства от значение за изхода на производството.

Справките:

- се изготвят от лицата в хода на производство
- изготвят се по искане на орган по приходите на основание чл. 37 от ДОПК;
- отнасят се за факти и обстоятелства от значение за изхода на конкретното производство;
- следва да са подписани от лицата, адресати на искането, съответно от лицата, които ги представляват, изготвят и предоставят.

Например: справка за изплатени трудови възнаграждения на работниците и служителите, справка за изплатени възнаграждения на работещи без трудово правоотношение, справка за декларираните и внесени в приход суми, справка за актуалното състояние на всички трудови договори, вписани от осигурителя, справки за начина на формиране на себестойността на продукцията, справка за формиране на продажна цена.

Справките, изготвени по реда на чл. 53 от ДОПК са допустимо доказателствено средство. Същите представляват частен документ и съгласно разпоредбата на чл. 180 от ГПК съставляват доказателство, че изявленията, които се съдържат в тях, са направени от лицата, които са ги подписали.

Следователно, неподписаните справки не могат да служат като доказателствено средство по смисъла на чл. 53 от ДОПК. Подписът удостоверява изявлението и когато такъв липсва, представената справка няма доказателствена сила.

СПРАВКИ И ДАННИ ОТ ТЕХНИЧЕСКИ НОСИТЕЛИ

II. ДАННИ ОТ ТЕХНИЧЕСКИ НОСИТЕЛИ

1. Заверени разпечатки на данни

- годни доказателства са разпечатките на данни, получени
- от технически носители, или
- по електронен път

Условие за доказателствената им сила е:

- данните да бъдат подадени от лицето въз основа на закона по установения ред и заверени от орган по приходите /чл. 54 ал. 1 от ДОПК/, това са например разпечатки на справки - декларации, на дневници за покупки и продажби; или
- разпечатките да бъдат заверени от субекта или от трето лице – например контрагент на проверяваното лице - за разпечатките на данните от технически носители; /чл. 54, ал. 2 от ДОПК/;
- данните следва да бъдат получени от други лица, държавни и общински органи на технически носители или по електронен път, въз основа на искане на орган по приходите или по установен с нормативен акт ред за събиране и предоставяне на информация, като разпечатките бъдат заверени от органа по приходите (чл. 54, ал. 5 от ДОПК).

2. Разпечатки от данни от технически носители, събрани служебно от органа по приходите, неподписани от проверяваното лице или трето лице

Законът предвижда правна възможност органът по приходите да събере като доказателства разпечатки от данни от технически носители, които не са му предоставени от проверявания субект или трето лице, но за които се установи:

- че са създадени или ползвани от субекта; или
- че са създадени или ползвани от лице, което е или е било съконтрагент на проверявания субект.

СПРАВКИ И ДАННИ ОТ ТЕХНИЧЕСКИ НОСИТЕЛИ

Законът приема, че данните са създадени или ползвани от субекта, съответно от съконтрагента, ако се съдържат в компютрите или други технически носители, намиращи се на местата, където:

- тези лица упражняват дейността си,
- се съхранява счетоводството им, или
- се води счетоводството им, или
- върху които единствено лицето има контрол.

Отказът на лицето или на неговия представител да извърши заверка на разпечатка от техническия носител се удостоверява с протокол, екземпляр от който му се предоставя, като в този случай липсващата заверката от лицето се замества от заверка от органа по приходите.

[Обратно към съдържанието на наръчника.](#)