

**ДОКАЗАТЕЛСТВА, СЪБРАНИ ОТ ИЛИ СЪВМЕСТНО С
ДРУГИ КОНТРОЛНИ ОРГАНИ**

НОРМАТИВНА УРЕДБА

чл. 47 и чл. 42, ал. 3 от ДОПК

**I. СЪДЕЙСТВИЕ ЗА СЪБИРАНЕ НА ДОКАЗАТЕЛСТВА ОТ ДРУГИ
КОНТРОЛНИ ОРГАНИ**

Съгласно чл. 47 от ДОПК при извършването на ревизия или проверка орган по приходите, който я извършва, може да поиска писмено от други контролни органи извършването на действия с оглед събиране на доказателства за установяване на задължения или административнонаказателна отговорност. По същество това не са действия по събиране на доказателства от органа по приходите, а е общия случай на съдействие спрямо частната хипотеза на чл. 42 от ДОПК, която урежда съдействие от органите на МВР.

Действията на други контролни органи могат да бъдат:

- форма на взаимодействие и подпомагане на процеса на събиране на доказателства от страна на органа по приходите; или
- самостоятелни действия в рамките на компетентността на другия контролен орган.

II. ИНИЦИАТИВА ЗА СЪДЕЙСТВИЕ

- на органа по приходите, който извършва ревизия или проверка;
- на другия орган, събрал доказателствата.

Когато по реда на Наказателно-процесуалния кодекс са събрани доказателства, които имат значение за установяване на задължения за данъци или задължителни осигурителни вноски, органите на Министерството на вътрешните работи, прокуратурата или следствието осигуряват на органите по приходите достъп до тези доказателства и заверени копия от тях.

**ДОКАЗАТЕЛСТВА, СЪБРАНИ ОТ ИЛИ СЪВМЕСТНО С
ДРУГИ КОНТРОЛНИ ОРГАНИ**

**III. ОСНОВАНИЕ ЗА ОТПРАВЯНЕ НА ИСКАНЕ ОТ ОРГАНА ПО
ПРИХОДИТЕ ЗА СЪДЕЙСТВИЕ ЗА СЪБИРАНЕ НА ДОКАЗАТЕЛСТВА ОТ ДРУГИ
КОНТРОЛНИ ОРГАНИ**

- извършване на ревизия; или
- извършване на проверка.

**IV. ПРЕДПОСТАВКИ ЗА ИСКАНЕ ДЕЙСТВИЯ НА ДРУГИ КОНТРОЛНИ
ОРГАНИ**

1. Искане за извършване на действия от други контролни органи се прави, когато действието, което се изисква да е в рамките на компетентността на съответния държавен органи и:

- да е извън компетентността на органа по приходите; или
- да бъде целесъобразно проверката да се извърши от другия контролен орган, който би се ползвал от резултатите от същата, например - отправяне на искане до митнически орган за извършване на инвентаризация на акцизни стоки в склад под митнически надзор.

Следва също така да няма нормативна пречка за предаването на така събраната информация.

2. Спецификата на проверката е такава, че органът по приходите не може да извърши действия без специалната проверка или разрешение на другия контролен орган, папример - наличие на специален разрешителен режим при проверка на обекти под особен надзор.

3. Органът по приходите предприема действия съвместно с другия контролен орган, тъй като:

- случаят е от особен обществен интерес и/или

ДОКАЗАТЕЛСТВА, СЪБРАНИ ОТ ИЛИ СЪВМЕСТНО С ДРУГИ КОНТРОЛНИ ОРГАНИ

- се отнася до компетентности на повече контролни органи, които могат да бъдат упражнени едновременно, а събраните доказателства могат да бъдат използвани както за целите на производството пред органите на НАП, така и за производството пред другия контролен орган, например събраните доказателства при проверка извършена съвместно с МВР отразяват както данни от значение за данъчни задължения, така и за извършено престъпление; или:

- събраните доказателства при проверка, извършена съвместно от органите на НАП и на Агенция митници отразяват данни за административни нарушения или публични задължения, компетентността за установяването на които е на органите по приходите, така и за такива, установяването на които е от компетентността на органите на Агенция митници.

Следва да се има предвид, че във всички случаи става дума за действия в рамките на правомощията на органа, а не за предоставяне на налични при него документи, или данни, сведения, документи, книжа, носители на информация и други доказателства, в който случай е приложима общата разпоредба на чл. 37, ал. 5 от ДОПК.

V. РЕЗУЛТАТ ОТ ИСКАНЕТО ЗА СЪДЕЙСТВИЕ

След извършване на действията от другия контролен орган, резултатите се оформят в протоколи, ако са извършени заедно с органите на НАП и се прилагат към преписката, заедно със събраните доказателства.

Ако резултатите са документирани в писмо, изпратено на органите на НАП, то също се прилагат към преписката, заедно със събраните доказателства.

[Обратно към съдържанието на наръчника.](#)