

ДОСИЕ

НОРМАТИВНА УРЕДБА

чл. 79 от ДОПК

I. СЪЗДАВАНЕ НА ДОСИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ

Националната агенция за приходите създава и съхранява досие на задължено лице на основание чл. 79 от ДОПК.

С вписване на задълженото лице в регистъра на НАП се създава негово досие.

Досието се води в териториалната дирекция на НАП по регистрацията на задълженото лице.

II. СЪДЪРЖАНИЕ НА ДОСИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ:

- всички документи,
- сведения и данни за лицето по:
 - регистрацията,
 - подадените декларации и
 - всички други носители на информация,
 - кореспонденцията с органите на Националната агенция за приходите,
 - актовете и документите във връзка с извършени действия и
 - друга намираща се в агенцията информация.

Например: актове, издадени от агенцията по отношение на лицето – ревизионни актове, актове за прихващане и възстановяване, или актове за установяване на задължението, актове за установяване на административни нарушения и наказателни постановления или протоколи за извършени действия, декларации от лицето, обяснения от лицето, документи от други институции, вкл. и съдебни решения, документи, издадени от други лица, имащи отношение към задълженото лице, писма – запитвания и отговори от органи на НАП и от други лица и др.

ДОСИЕ

III. РЕД ЗА ВОДЕНЕ НА ДОСИЕ

Условията и редът за създаване, водене, ползване, съхраняване и унищожаване на досието се определят от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите с инструкция, утвърдена от управителния съвет – Инструкция № 2/03.02.2006 г. за реда и условията за създаване, водене, ползване, съхраняване и унищожаване на досие.

Съгласно алинеи 2 и 3 на чл. 3 от цитираната инструкция, досието се съхранява на магнитен и хартиен носител, като това, което е на хартиен носител се съхранява в специално организиран архив.

IV. ДОСТЪП ДО ДОСИЕТО

Достъп до досието имат служителите на НАП във връзка с/при изпълнение на служебните им задължения по ред и срокове, определени в процедурите и инструкциите на НАП, които се утвърждават със заповед на Изпълнителният директор.

ВНИМАНИЕ! Достъпът на външни лица до информацията, съхранявана в досието, представляваща данъчна и осигурителна информация се осъществява по реда на чл. 74 и 75 от ДОПК.

[Обратно към съдържанието на наръчника.](#)