

НОРМАТИВНА УРЕДБА

Чл. 269Г и Чл. 269Д от ДОПК

I. Искане за предоставяне на информация

Обменът на информация е един от начините за осъществяване на взаимна помощ с държавите-членки на ЕС във връзка със събиране на публичните вземания, попадащи в обхвата на взаимната помощ (виж точка II.1 от Фиш V.I.1 Обхват и компетентни органи).

Обменът на информация става по искане за предоставяне на информация относно факти и обстоятелства, които са от значение за събиране на публичните вземания, които попадат в обхвата на взаимната помощ. При отправяне на такова искане от страна на запитващ орган от друга държава-членка, местният запитан орган предприема, предвидените в законодателството на Република България, действия за събирането ѝ и я предоставя.

По отношение на термина „запитващ орган” се има предвид централно звено за връзка на държава-членка, което е компетентно да отправи искане за помощ по отношение на вземанията, попадащи в обхвата на тази взаимната помощ.

Съгласно § 1, т. 19 от Допълнителните разпоредби на ДОПК „местен запитан орган” е централното звено за връзка при Националната агенция за приходите, съответно друго звено/отдел за връзка, ако има такива, определени от изпълнителния директор на НАП (виж точка III.3 от Фиш V.I.1 „Обхват и компетентни органи) да получават искане за взаимна помощ от друга държава - членка на Европейския съюз.

II. Отказ за предоставяне на информация

Централното звено за връзка, съответно ако има друго звено/отдел, определени по надлежния ред от изпълнителния директор на НАП да получават искане за взаимна помощ от друга държава-членка на Европейския съюз, т.нар „местен запитан орган” не е задължено да предоставя информация в следните случаи:

РАЗДЕЛ V.П. ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ

- когато такава информация не е възможно да бъде получена по повод на събирането на подобни вземания, които са възникнали на територията на Република България;
- в случаите когато информацията разкрива търговска, производствена или професионална тайна; и
- когато разкриването на исканата информация застрашава националната сигурност или противоречи на обществения ред.

Не се смята за основателен, отказът на местния запитан орган, когато същия се позовава на факта, че исканата информация се съхранява от банка, финансова институция, лице, посочено или действащо като агент или доверено лице, или свързана с капиталови дялове на лице.

Отказът за предоставяне на информация на местният запитан орган следва да бъде мотивиран като бъде посочено и основанието, въз основа на което съответните факти и обстоятелства не се предоставят.

III. Обмен на информация без предварително искане

Обмен на информация може да бъде осъществен и когато на лице, което е установено или пребивава в друга държава-членка ще му бъдат възстановени данъци, такси, акцизи или митни сборове, с изключение на данък върху добавената стойност, като преди фактическото възстановяване, компетентния да извърши възстановяването орган чрез съответното звено за връзка информира за предстоящото възстановяване държавата-членка, в която лицето е установено или пребивава. Например, ако на лице, което е установено в Република България ще му бъде възстановен данък в друга държава-членка. В този случаи компетентния да извърши възстановяването орган в другата държава-членка може чрез неговото централно звено за връзка да информира НАП за предстоящото възстановяване. Съответно обратната хипотеза е налице, когато лицето е установено на територията на друга държава-членка и ще му бъде възстановен данък в страната. Тогава, компетентният да извърши възстановяването

РАЗДЕЛ V.П. ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ

орган по приходите чрез централното звено за връзка в НАП, уведомава компетентните органи на държавата-членка, в която лицето е установено, за предстоящото възстановяване. Тази информация се изпраща по електронен път, освен ако това е невъзможно по технически причини, като може да се използва формуляра на искане за информация.