

## **НОРМАТИВНА УРЕДБА**

### **Чл. 143 от ДОПК**

#### **I. ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ С ДРУГИ ДЪРЖАВИ, СЪГЛАСНО СКЛЮЧЕНИТЕ МЕЖДУНАРОДНИ ДОГОВОРИ, ПО КОИТО РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ Е СТРАНА**

Във връзка с процедурата за прилагане на СИДДО е налице правна възможност за обмен на информация с други държави, с които Република България има сключени международни договори. Информацията по осъществения обмен е необходима за прилагане на законодателството във връзка с данъчното облагане, съгласно международните договори, по които Република България е страна.

Според ДОПК органът, компетентен да обменя информация с други държави, е министърът на финансите, като е предоставена възможност той да делегира тези си правомощия. В тази връзка, към настоящия момент, да осъществяват тези функции, със заповед, са упълномощени лицата, заемащи длъжностите изпълнителен директор на Националната агенция за приходите и директор на дирекция СИДДО. Съгласно делегираните правомощия всеки един от тези лица, самостоятелно е упълномощен да осъществява функциите на компетентен орган по смисъла на Спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане, сключени от страна на Република България.

#### **II. ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ С ДРУГИ ДЪРЖАВИ, С КОИТО РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ НЯМА СКЛЮЧЕНИ МЕЖДУНАРОДНИ ДОГОВОРИ**

Относно случаите, в които Република България няма сключени международни договори, обмена на информация, необходима за прилагане на законодателството във връзка с данъчното облагане, отново се осъществява от министъра на финансите или от упълномощено от него лице, когато са изпълнени следните условия:

- при условията на взаимност;

**РАЗДЕЛ VI.П. ПРОЦЕДУРА ЗА ОБМЕН НА  
ИНФОРМАЦИЯ С ДРУГИ ДЪРЖАВИ**

**Компетентен орган и условия за обмен на информация**

- държавата, която иска информация, гарантира, че получената информация ще се смята за поверителна по същия начин, по който и информацията, получена съобразно вътрешното законодателство на тази държава, и че предоставените сведения и документи ще се използват единствено за целите на данъчното облагане или в наказателно производство за данъчни престъпления (включително административни и съдебни производства), както и че сведенията и документите ще бъдат предоставени само на лица, органи и съдилища, които са компетентни да разглеждат въпроси, свързани с данъчното облагане или преследването на данъчни престъпления;

- държавата, която иска информация, гарантира готовност да отстрани всяко възможно двойно данъчно облагане при данъците върху доходите, печалбите и имуществата, като в случай на необходимост това може да стане по взаимно споразумение.

С огледа възможността да бъде осъществен обмен на информация с други държави, с които Република България няма сключени международни договори наличието на гореизброените условия съгласно законодателството не представляват предпоставка да се:

- предприемат административни мерки, отклоняващи се от законодателството или административната практика;

- предоставя информация, която не може да бъде получена съобразно законодателството и по обичайния административен ред;

- предоставя информация, която би разкрила търговска, стопанска, промишлена, професионална тайна или търговски процес, или информация, разкриването на която би противоречало на публичния ред.

**III. ИСКАНЕ ЗА ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ ОТ ДРУГА ДЪРЖАВА**

Когато е налице постъпило искане за обмен на информация от друга държава, с която Република България има сключен международен договор или държава, с която няма сключен международен договор, т.е. в условията на взаимност, министърът на финансите

**РАЗДЕЛ VI.П. ПРОЦЕДУРА ЗА ОБМЕН НА  
ИНФОРМАЦИЯ С ДРУГИ ДЪРЖАВИ**

**Компетентен орган и условия за обмен на информация**

или упълномощено от него лице може да прави искане до съда за разкриване на банкова тайна, по смисъла на чл. 62, ал. 2 от Закона за кредитните институции, тайна по смисъла на чл. 35, ал. 2 от Закона за пазарите на финансови инструменти и чл. 133 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа или по смисъла на друга разпоредба на българското законодателство за опазване на поверителността на парични фондове, финансови активи и друга собственост, когато от изложените факти в искането за обмен на информация е ясно, че то е отправено в съответствие с изискванията за обмен на информация.

Към настоящия момент тези правомощия, със заповед, са делегирани на лицата, които са изпълнителен директор на НАП и директор на дирекция СИДДО.