

Предмет и обхват на процедурата за административно сътрудничество с държавите-членки на Европейския съюз, в областта на данъците. Компетентен орган за осъществяване на процедурата. Видове административно сътрудничество и срокове

НОРМАТИВНА УРЕДБА

Чл. 143а от ДОПК

Чл. 143б от ДОПК

Чл. 143в от ДОПК

Чл. 143г от ДОПК

Чл. 143ж от ДОПК

I. Предмет и обхват

Административното сътрудничество чрез обмен на информация с държавите-членки на Европейския съюз е по отношение на установените от тези държави данъци, включително и местните данъци, с изключение на:

- данък върху добавената стойност, мита и акцизи;
- задължителни осигурителни вноски;
- такси за издаване на удостоверения и на други документи, издавани от държавни и местни органи; и
- вземания с договорен характер, включително възнаграждения по договори за услуги от обществен интерес.

Освен изброените в предходното изречение задължения, за които не се прилага обмена на информация, извън обхвата на тази процедура е и:

- осъществяването на взаимна помощ по наказателноправни въпроси; и
- поетите допълнителни задължения в областта на административното сътрудничество с държавите - членки на Европейския съюз, съгласно сключените международни договори, по които Република България е страна.

Предмет и обхват на процедурата за административно сътрудничество с държавите-членки на Европейския съюз, в областта на данъците. Компетентен орган за осъществяване на процедурата. Видове административно сътрудничество и срокове

Целта на обменяната по линия на административното сътрудничество информация е за установяване на задължения за данъците, попадащите в приложното поле на обмена. Обмена на информация може да бъде осъществяван и по електронен път.

II. Компетентен орган

Органът, който е компетентен да осъществява административното сътрудничество чрез обмен на информация с компетентните органи на държавите-членки на Европейския съюз е изпълнителният директор на Националната агенция за приходите (НАП) или оправомощено от него длъжностно лице.

За целите на това сътрудничество изпълнителният директор е издал Заповед № ЗЦУ-97 от 29.01.2013 г., с която е определил дирекция „Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане” в ЦУ на НАП, като компетентна да осъществява контактите с другите държави-членки на Европейския съюз, да изпълнява функциите на запитан, съответно запитващ орган на територията на република България и да осъществява контактите с Европейската комисия.

III. Видове административно сътрудничество

Административното сътрудничество чрез обмен на информация с държавите-членки на Европейския съюз за установяване на задължения за данъците, предмет на този обмен се осъществява по следните начини:

- обмен на информация при поискване;
- автоматичен обмен на информация;
- спонтанен обмен на информация;
- искане за връчване;
- присъствие и участие в административни производства; и
- паралелни проверки и ревизии.

Предмет и обхват на процедурата за административно сътрудничество с държавите-членки на Европейския съюз, в областта на данъците. Компетентен орган за осъществяване на процедурата. Видове административно сътрудничество и срокове

IV. Срокове

Общият принцип по отношение на срока за предоставяне на информация, предмет на административно сътрудничество е, че същата се предоставя от местния запитан орган на запитващия орган на държавата-членка във възможно най-кратък срок. Когато органът разполага с тази информация, той я предоставя в срок до два месеца от датата на получаване на искането, а в останалите случаи - в срок до 6 месеца от датата на получаване на искането, освен ако не е уговорено друго.

1. При постъпване на искане за предоставяне на информация местният запитан орган е длъжен в срок от 7 работни дни, считано от датата на получаването да уведоми запитващия орган за получаването му. Уведомяването се извършва по електронен път, освен това не е възможно поради технически причини.

Когато в искането са налице пропуски или е необходима допълнителна информация, в срок от 1 месец от датата на получаване на това искане местният запитан орган уведомява за това запитващия орган. В този случаи сроковете за предоставяне на исканата информация (до два месеца, съответно до шест месеца) започват да текат, от деня следващ деня, в който са отстранени пропуските, съответно е получената необходимата допълнителна информация.

2. Когато сроковете за предоставяне на исканата информация са недостатъчни за нейното събиране и предоставяне, в тримесечен срок от получаване на искането местният запитан орган уведомява запитващия орган, като посочва причините за това и срока, в който ще предостави информацията.

3. В случай че местният запитан орган не разполага с исканата информация и не е възможно същата да бъде събрана или отказва да я предостави, в срок един месец от датата на получаване на искането той уведомява запитващия орган, като се мотивира и посочва основанията за това. Основанията, на които местният запитан орган може да откаже да предостави исканата информация са:

Предмет и обхват на процедурата за административно сътрудничество с държавите-членки на Европейския съюз, в областта на данъците. Компетентен орган за осъществяване на процедурата. Видове административно сътрудничество и срокове

- има данни, че компетентният орган на другата държава-членка не е изчерпал обичайните средства за получаване на исканата информация в собствената си държава;
- исканата информация разкрива търговска, производствена или професионална тайна, или търговски процес или разкриването ѝ би противоречало на обществения ред;
- разкриването или събирането ѝ противоречи на българското законодателство;
- компетентният орган на другата държава-членка, не може да предостави при условия на взаимност подобна информация.