

**Обмен на информация при поискване от местен запитващ орган,
съответно запитващ орган на държава-членка на Европейския
съюз**

НОРМАТИВНА УРЕДБА

Чл. 143д от ДОПК

Чл. 143е от ДОПК

I. Обмен на информация

Обменът при поискване е един от начините на административно сътрудничество с държавите-членки на Европейския съюз в областта на преките данъци. Обменът при поискване е обмен на информация, който е направена въз основа на искане, отправено от запитващ орган на държава-членка на Европейския съюз, до запитан орган на друга държава - членка на Европейския съюз, за конкретен случай.

II. Обмен на информация при поискване от местен запитващ орган

Местният запитващ орган може да отправи искане до запитан орган на друга държава-членка на Европейския съюз, за предоставяне на информация, която е от значение за установяване на задължения за преки данъци. Искането и всички документи към него се изпращат по електронен път, като се използва стандартен формуляр.

Искането съдържа най-малко следната информация:

- името, съответно наименованието (фирмата) на проверяваното или ревизираното лице;
- целта, за която се иска информацията.

Освен това в искането може да бъде посочено и:

- името, съответно наименованието (фирмата) и адреса на всяко лице, за което се смята, че разполага с исканата информация;
- други данни, които могат да улеснят събирането на информация от запитания орган на друга държава - членка на Европейския съюз;
- мотивирано искане за провеждане на определено административно производство;

**Обмен на информация при поискване от местен запитващ орган,
съответно запитващ орган на държава-членка на Европейския
съюз**

- искане за изпращане на оригинали на документи, в случай, че националното законодателство на запитаната държава-членка, позволява това.

Към искането може да се приложат доклади, декларации или други документи, техни преписи или заверени копия, които се изпращат по електронен път.

Искането и приложените към него документи са на език, договорен със запитаната държава-членка на Европейския съюз. По изключение искането се придружава от превод на официалния език или на един от официалните езици на запитаната държава-членка на Европейския съюз, когато е направено мотивирано искане от запитаната държава-членка на Европейския съюз, за такъв превод.

III. Обмен на информация при поискване на запитващ орган на друга държава-членка на Европейския съюз

Запитващ орган на друга държава-членка на европейския съюз може да отправи искане до местния запитан орган (дирекция СИДДО), за предоставяне на информация, която е от значение за установяване на задължения за преки данъци.

Дирекция СИДДО, определена да осъществява функциите на местен запитан орган приема искането за информация и приложените към него документи на езика, договорен със запитващия орган на другата държава-членка. По изключение е възможно мотивирано да бъде поискан и превод на български език на искането и приложените към него документи.

Местният запитан орган (дирекция СИДДО) предоставя информацията, с която разполага, или организира извършването на предвидените в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) административни производства за нейното събиране и предоставяне. Освен това местния запитан орган може и да поиска от съда да разпореди, разкриване на банкова тайна, по смисъла на чл. 62 от Закона за кредитните институции (ЗКИ), тайна по смисъла на чл. 35, ал. 2 от Закона за пазарите на финансови инструменти (ЗПФИ) и чл. 133 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа или по смисъла на друга разпоредба на българското законодателство, свързана с опазване поверителността на

**Обмен на информация при поискване от местен запитващ орган,
съответно запитващ орган на държава-членка на Европейския
съюз**

парични фондове, финансови активи и друга собственост, когато от изложената в искането на запитващия орган информация е ясно, че не са налице, предвидените ограничения за предоставяне на информация. Ограниченията за предоставяне на информация при наличие, на които местния запитан орган може мотивирано да откаже предоставянето ѝ са следните:

- налице са данни, че компетентният орган на другата държава-членка на Европейския съюз, не е изчерпал обичайните средства за получаване на исканата информация в собствената си държава;

- информацията 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 на Европейския съюз, не може да предостави при условия на взаимност подобна информация. Възможно е искането за информация да съдържа и мотивирано искане за провеждане на определено административно производство, както и искане за изпращане на оригинали на документи. Местният запитан орган уведомява незабавно запитващия орган, когато прецени, че провеждането на административното производство не е необходимо, като следва да посочи и причините за това.

Разноските, направени от местния запитан орган при осъществяване на административно сътрудничество по този раздел, не се възстановят от запитващата държава-членка на Европейския съюз, освен тези за възнаграждения на оценители или на други експерти.